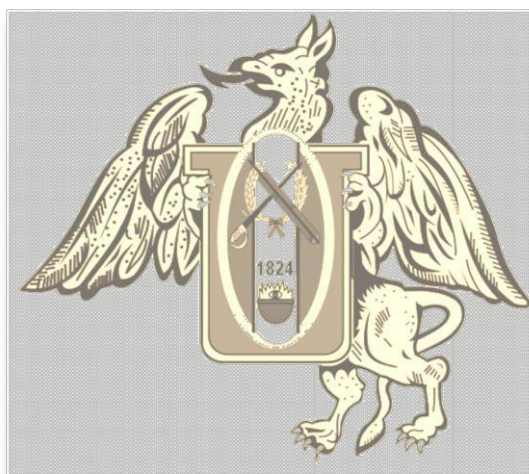


UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**LA EVALUACIÓN POR CALIDAD DEL GASTO Y SU INCIDENCIA EN LA
ADECUADA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL
DE SALUD – CAJAMARCA, PERIODO 2014.**

TESIS
PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO

PROMOCIÓN L: AURUM CALCULIS

ASESOR: Ms. CPC WILFREDO ENRIQUE TEJADA ARBULU

ANTONY LUNA DE LOS RIOS
BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS

TRUJILLO – PERÚ

2016

DEDICATORIAS

A mis queridos padres por
su gran esfuerzo y sacrificio.

A todos mis profesores que
me brindaron su enseñanza
durante este largo camino de
mi carrera profesional.

A mi querida Alma Mater por
haberme acogido en sus
aulas.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a DIOS, nuestro creador, por ser mi guía espiritual y compañero de sabiduría, por haber iluminado mi mente en el camino recorrido para llegar a la meta.

Agradezco profundamente a mis profesores de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, que supieron brindarme sus sabios conocimientos durante mi formación profesional.

Asimismo, de modo especial a todas las personas que confiaron en mí, así como a las instituciones que de una u otra forma contribuyeron en la realización de la presente investigación.

Br. Antony Luna De los Ríos

Bachiller en Ciencias Económicas

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento de lo dispuesto al Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad Nacional de Trujillo, alcanzo a ustedes la presente tesis de investigación que lleva por título:

“LA EVALUACIÓN POR CALIDAD DEL GASTO Y SU INCIDENCIA EN LA ADECUADA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD – CAJAMARCA, PERIODO 2014”, con la finalidad de optar el título profesional de Contador Público.

El presente trabajo ha sido elaborado aplicando los conocimientos adquiridos durante mi formación profesional, complementada con las consultas bibliográficas de la materia y la información brindada por la Entidad Pública.

Es propicia la oportunidad para expresar mis consideraciones, respeto y reconocimiento a todos mis profesores de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, quienes con sus invaluables enseñanzas han contribuido a mi sólida formación profesional, para cumplir mi rol en la sociedad y contribuir al desarrollo de nuestro país.

Br. Antony Luna De los Ríos

Bachiller en Ciencias Económicas



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO

Facultad de Ciencias Económicas



Av. Juan pablo II S/N – Ciudad Universitaria -Teléf. 474834 – Fax (044) 474834 – TRUJILLO – PERÚ

RESOLUCION DE DECANATO N°217-2015-FAC.CC.EE

Trujillo, 20 de Mayo del 2015

Visto el expediente **N°121815055-045915055E-2015** sobre APROBACION DE PLAN DE TESIS Y NOMBRAMIENTO DE ASESOR presentado por el Bachiller **LUNA DE LOS RIOS ANTONY** con matrícula **N°00505002-10** de la Escuela Académico Profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS de la Facultad de CIENCIAS ECONOMICAS.

CONSIDERANDO:

Que, el recurrente ha adoptado por acogerse a la modalidad de Tesis de Investigación, para optar el Título de Contador Público, previsto por el Reglamento de Grados y Títulos de nuestra Facultad de Ciencias Económicas.

Que, habiéndose presentado **POR PRIMERA VEZ** el Plan de Tesis titulado: **“LA EVALUACIÓN POR CALIDAD DEL GASTO Y SU INCIDENCIA EN LA ADECUADA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD – CAJAMARCA, PERIODO 2014”**, solicitando la designación como Asesor al docente **MS. C.P.C. WILFREDO TEJADA ARBULU**.

Que, el Director de la Escuela Académico Profesional de CONTABILIDAD y FINANZAS, opina en forma favorable mediante **DECRETO N°84-2015-Esc.Conta. y Finza.**, la aprobación por **primera vez** sobre el Plan de Tesis y nombramiento del Profesor Asesor del Bachiller **LUNA DE LOS RIOS ANTONY**.

Que, de conformidad con el ART. 28 DEL REGLAMENTO DE GRADOS Y TITULOS QUE A LA LETRA DICE: “El graduando presentará su Plan de Tesis, visado por el Profesor Asesor, para que el Decano de la Facultad, emita la Resolución de Aprobación correspondiente, previo informe del Director de Escuela, el plazo para dar conformidad no será mayor de 08 días hábiles a partir de la fecha de su presentación”.

Que, de conformidad con el Art. 29 que a la letra dice: “El plazo para la presentación de la Tesis será de 90 días calendarios, como mínimo y 180 días calendarios como máximo”.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas a este Decanato;

SE RESUELVE:

1.-APROBAR POR PRIMERA VEZ el Plan de Tesis titulado: **“LA EVALUACIÓN POR CALIDAD DEL GASTO Y SU INCIDENCIA EN LA ADECUADA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD – CAJAMARCA, PERIODO 2014”**, presentado por el Bachiller **LUNA DE LOS RIOS ANTONY**.

2.- DESIGNAR al **MS. C.P.C. WILFREDO TEJADA ARBULU**, como Asesor de Tesis, para orientar al desarrollo de la misma.

3.-PRESENTAR los avances de Tesis debidamente visados por su asesor **MS. C.P.C. WILFREDO TEJADA ARBULU**, dentro del tiempo establecido por el Reglamento.

4.-ESTABLECER los plazos de presentación de la Tesis correspondiente

Plazo Mínimo 90 días : 19 de Agosto del 2015

Plazo Máximo 180 días : 17 de Noviembre del 2015

Regístrese, Comuníquese y Archívese

Ms. Roger Alfredo Hurtado Aguilar
Profesor Secretario



Dra. Soledad Janett Mostacero Llerena
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas



C.C.
Grados y Títulos
Asesor de Tesis
interesado
archivo
RSF/SEC.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO

Facultad de Ciencias Económicas



Av. Juan pablo II S/N – Ciudad Universitaria -Teléf. 474834 – Fax (044) 474834 – TRUJILLO – PERÚ

RESOLUCION DE DECANATO N°217-2015-FAC.CC.EE

Trujillo, 20 de Mayo del 2015

Visto el expediente N°121815055-045915055E-2015 sobre APROBACION DE PLAN DE TESIS Y NOMBRAMIENTO DE ASESOR presentado por el Bachiller **LUNA DE LOS RIOS ANTONY** con matrícula N°00505002-10 de la Escuela Académico Profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS de la Facultad de CIENCIAS ECONOMICAS.

CONSIDERANDO:

Que, el recurrente ha adoptado por acogerse a la modalidad de Tesis de Investigación, para optar el Título de Contador Público, previsto por el Reglamento de Grados y Títulos de nuestra Facultad de Ciencias Económicas.

Que, habiéndose presentado **POR PRIMERA VEZ** el Plan de Tesis titulado: “**LA EVALUACIÓN POR CALIDAD DEL GASTO Y SU INCIDENCIA EN LA ADECUADA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD – CAJAMARCA, PERIODO 2014**”, solicitando la designación como Asesor al docente **MS. C.P.C. WILFREDO TEJADA ARBULU**.

Que, el Director de la Escuela Académico Profesional de CONTABILIDAD y FINANZAS, opina en forma favorable mediante **DECRETO N°84-2015-Esc.Conta. y Finza.**, la aprobación por **primera vez** sobre el Plan de Tesis y nombramiento del Profesor Asesor del Bachiller **LUNA DE LOS RIOS ANTONY**.

Que, de conformidad con el ART. 28 DEL REGLAMENTO DE GRADOS Y TITULOS QUE A LA LETRA DICE: “El graduando presentará su Plan de Tesis, visado por el Profesor Asesor, para que el Decano de la Facultad, emita la Resolución de Aprobación correspondiente, previo informe del Director de Escuela, el plazo para dar conformidad no será mayor de 08 días hábiles a partir de la fecha de su presentación”.

Que, de conformidad con el Art. 29 que a la letra dice: “El plazo para la presentación de la Tesis será de 90 días calendarios, como mínimo y 180 días calendarios como máximo”.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas a este Decanato;

SE RESUELVE:

1.-APROBAR POR PRIMERA VEZ el Plan de Tesis titulado: “**LA EVALUACIÓN POR CALIDAD DEL GASTO Y SU INCIDENCIA EN LA ADECUADA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD – CAJAMARCA, PERIODO 2014**”, presentado por el Bachiller **LUNA DE LOS RIOS ANTONY**.

2.- DESIGNAR al **MS. C.P.C. WILFREDO TEJADA ARBULU**, como Asesor de Tesis, para orientar al desarrollo de la misma.

3.-PRESENTAR los avances de Tesis debidamente visados por su asesor **MS. C.P.C. WILFREDO TEJADA ARBULU**, dentro del tiempo establecido por el Reglamento.

4.-ESTABLECER los plazos de presentación de la Tesis correspondiente

Plazo Mínimo 90 días : 19 de Agosto del 2015

Plazo Máximo 180 días : 17 de Noviembre del 2015

Regístrese, Comuníquese y Archívese

Ms. Roger Alfredo Hurtado Aguilar
Profesor Secretario



Dra. Soledad Janett Mostacero Llerena
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas



C.C.
Grados y Títulos
Asesor de Tesis
Interesado
archivo

RSP/SEC

INDICE

DEDICATORIAS	I
AGRADECIMIENTOS	II
PRESENTACIÓN	III
RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DE PROYECTO DE TESIS	IV
RESOLUCIÓN DE NOMBRAMIENTO DE JURADO	V
INDICE	VI
RESUMEN.....	VIII
ABSTRACT.....	X
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad Problemática.....	1
1.2 Antecedentes.....	4
1.2.1 Justificación	9
1.3 Planteamiento del Problema.....	10
1.4 Determinación de los Objetivos	10
1.4.1 Objetivo General.....	10
1.4.2 Objetivos Específicos	10
1.5 Marco Teórico, Conceptual y Legal.	10
1.5.1 Marco Teórico.....	10

1.5.2	Marco Conceptual	15
1.5.3	Marco Legal.	19
1.6	Formulación De Hipótesis	27
II.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	28
2.1	Material de Estudio	28
2.2	Métodos y Técnicas.	28
2.3	Diseño de Investigación	29
III.	RESULTADOS.....	31
IV.	DISCUSIÓN	62
V.	CONCLUSIONES	65
VI.	RECOMENDACIONES	66
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67

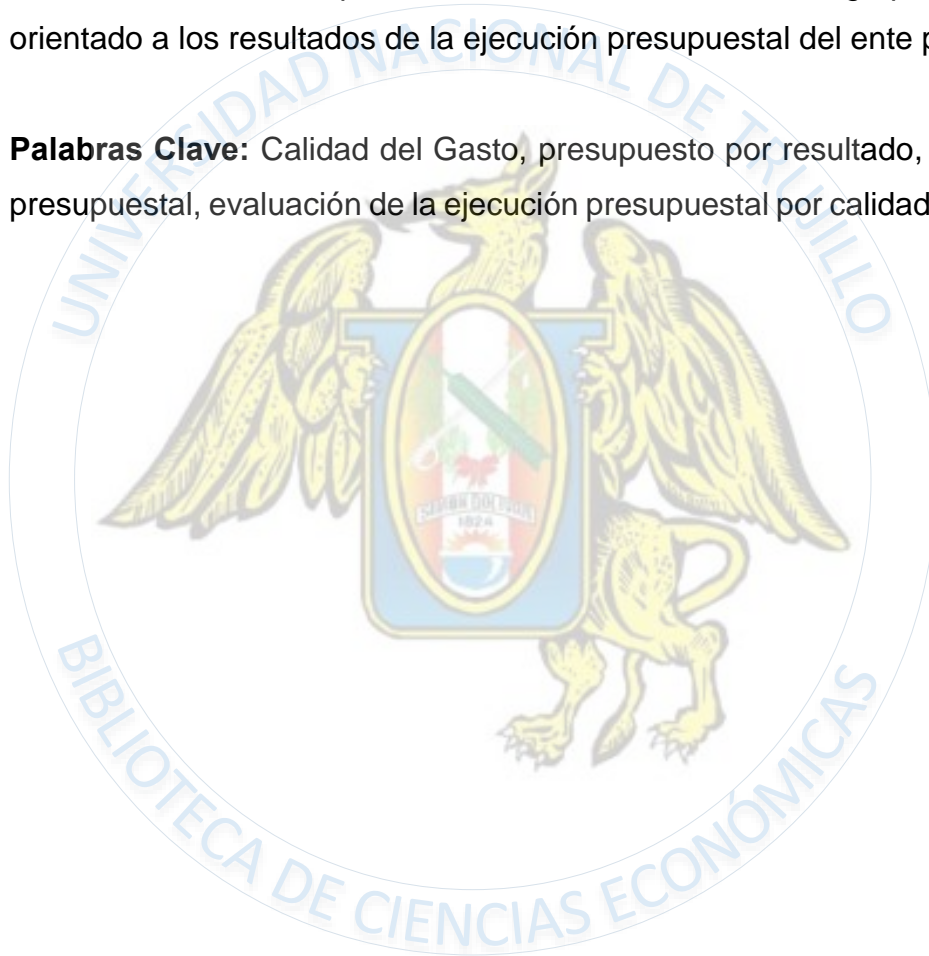
RESUMEN

En la actualidad las instituciones del sector público de salud dependientes de un pliego presupuestal para hacer uso de los recursos del Estado en la ejecución de los proyectos para la mejora continua del estado peruano, la institución ejecuta el presupuesto en cumplimiento de las metas presupuestales informando mensualmente a la oficina encargada del planeamiento y presupuesto de la institución, para así al finalizar el ciclo prepuestario realiza una evaluación que en general miden el monto ejecutado en relación a lo presupuestado, evaluando así si se ejecutó todo el gasto público en cumplimiento con lo presupuestado, así esta evaluación realizada por la institución puede tener algunas limitaciones que se abordaran en el presente estudio, para medir el control de los gastos de la institución en la ejecución de su presupuesto para evidenciar si los gastos utilizados por la institución son realizados cumpliendo estándares de salud actuales, reflejándose así la eficiencia de los recursos públicos y la buena gestión de la administración de salud para ejecutar el presupuesto con gastos de calidad que contribuyan al bienestar de los peruanos.

Por lo que el presente trabajo contiene un estudio sobre la ejecución presupuestal controlada mediante la evaluación de la calidad del gasto, para ello se ha auditado el año presupuestal 2014, apoyándose en la información del área de presupuesto se midieron los resultados de la ejecución presupuestal, la causalidad que poseen sus adquisiciones y si estos están asociados a un programa con un objetivo, finalmente los resultados fueron comparados con los indicadores producto de la ejecución presupuestal, se evidencia la relación que existe entre los indicadores que presenta la entidad y el control del uso de sus recursos por calidad del gasto; la evaluación por calidad del gasto tiene su razón de ser en la relación que posee un gasto publico con los objetivos que se traza el ente, en este sentido el presupuesto por resultados recoge esta teoría e implementa programas específicos de los cuales presupuesta toda adquisición que cree conveniente para conseguir el objetivo específico del

programa, estas adquisiciones por naturaleza deben ser clasificadas como un gasto de calidad por estar relacionado directamente a un objetivo, por ello en la evaluación de la ejecución presupuestal reconoce si esta adquisición posee lógica dentro de su programa, así como al compararlo con el otro grupo de gasto que no posee un programa con objetivos específicos determinados o estén fuera de un programa presupuestal, el resultado de esta comparación es la eficiencia de cada grupo de gasto orientado a los resultados de la ejecución presupuestal del ente público.

Palabras Clave: Calidad del Gasto, presupuesto por resultado, ejecución presupuestal, evaluación de la ejecución presupuestal por calidad de gasto.



ABSTRACT

Today the public sector institutions dependent health of a budget statement to make use of state resources in the implementation of projects for continuous improvement of the Peruvian state, the institution implements the budget in compliance with the budgetary targets reporting monthly to the office in charge of planning and budget of the institution, so the end of the preuestario cycle performs an assessment that generally measure the amount executed in relation to the budget, evaluating and if all public expenditure was implemented in compliance with the budget, so this evaluation by the institution may have some limitations that were addressed in this study, to measure control the expenses of the institution in the implementation of its budget to show whether the expenses used by the institution are conducted in compliance with health standards current, thus reflecting the efficiency of public resources and good management of health administration to implement the budget with expenditures of quality that contribute to the welfare of Peruvians.

So this paper contains a study on budget execution controlled by evaluating the quality of spending, for it has audited the budget year 2014, leaning on the area information budget the results of the budget execution were measured, causality that own their acquisitions and whether they are associated with a program with a goal, finally the results were compared with the result of the budget execution indicators, the relationship between the indicators presented by the entity and control use evidence the resources of the entity by spending quality; evaluation by spending quality has its reason for being in the relationship that has a public spending with the goals that the body is drawn, in this sense the budget statement reflects this theory and implements specific programs which presupposed any acquisition that believes suitable to achieve the specific objective of the program, these acquisitions by nature should be classified as an expense of quality be related directly to a target, so in the evaluation of budget execution recognizes whether this acquisition has logic within your program,

as when compared with the other group of spending that does not have a program with certain specific objectives or are out of a budget program, the result of this comparison is the efficiency of each expenditure group results-oriented budget execution of the public body.

Keywords: quality of expenditure budget result, budget execution, evaluation of budget execution by spending quality.



I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática.

En todas las partes del mundo, sobre todo en los países democráticos, la asignación de los recursos del Estado se realiza en función a las necesidades de los sectores que dependen de éste. Esto, en muchos casos constituye un gran problema porque cuando no existe una planificación correcta en la inversión, los recursos asignados se mal invierten o no se controla la inversión, siendo en muchos casos una inversión en situaciones que no son tan urgentes. Esto además de quedar necesidades desatendidas, crea un problema fiscal en los Estados, por eso el Fondo Monetario Internacional (FMI) señala que: “La mayoría de los países ha visto afectado su espacio fiscal y reducida su capacidad de implementar políticas fiscales contracíclicas para enfrentar el enfriamiento de sus economías” (Perú 21, 2015).

La situación es que el gasto eficiente y el control de los recursos asignados o de ingreso directo a las instituciones del Estado, deben ser controlados, de tal forma que el presupuesto se realice de manera ordenada, de tal forma que permita cubrir necesidades de acuerdo a una planificación.

Además, es menester indicar que:

Los controles de capital han sido utilizados muchas veces durante la historia por los gobiernos y autoridades monetarias mundiales para regular o manipular el flujo de dinero. Controles de capital se denominan una amplia gama de medidas que aplican los Estados para el control de los movimientos de capitales y de bienes entre residentes en el interior y fuera de sus fronteras (Mueller, 2013).

Esto permite deducir que muchas veces a nivel de economías de Estado, los organismos internacionales relacionados con el flujo de la economía

han sugerido, implantado o controlado los recursos presupuestarios con políticas económicas, de tal forma que tengan un proyecto de inversión con menor riesgo posible y sin caer en problemas de inflación.

El Perú, como país democrático, dentro su política económica dependiente de organismos internacionales, debe realizar una planificación, asignación de recursos y control en los gastos de los recursos financieros, de tal forma que la gestión como Estado, sea la más adecuada y propicie un mejor gasto, para así tener una visión de equilibrio económico.

En el caso del Perú, en el caso de la inversión pública, está controlado por los sistemas administrativos tales como: Sistema Nacional de Inversión Pública, Sistema Nacional de Presupuesto Público, Sistema Nacional de Adquisiciones y Contrataciones del Estado, Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico y el SNIP, todo el sistema administrativo debe trabajar de manera sistemática, para así la inversión y los gastos se realice de manera coherente a las necesidades de cada sector y con resultados óptimos.

Pero a pesar de toda el sistema administrativo para lo que se refiere la inversión, ejecución de proyectos y gasto de los recursos, en muchos sectores e instituciones se tiene serios problemas; por ello,

La población constantemente manifiesta su disconformidad con el rol del Estado, encontrándose expresiones de descontento que, en muchos casos, son la fuente de los conflictos sociales que se presentan actualmente en el país. Por su parte, el Estado busca constantemente revertir esta situación a través de diferentes instrumentos. Una de ellos son los proyectos de inversión pública, que a través de una adecuada identificación de problemas en la población, busca ejecutar soluciones socialmente rentables, que reviertan la situación negativa identificada. Sin embargo, el proceso de elaboración, evaluación y ejecución de los proyectos de inversión pública está sujeta a cumplir diversas formalidades

establecidas en el marco legal que la rige porque implica un control y evaluación de gastos. (Silva Gil, 2012, pág. B1)

Es decir, el Estado como un aparato que organiza todos los sectores y necesidades debe tener un control sobre los gastos en las diferentes instituciones estatales, pero entendiéndose el control como la forma de evaluar los gastos antes, durante y después de cada una de las decisiones que implique la utilización de recursos financieros.

Por lo tanto, teniendo en cuenta la problemática de la falta o carente control de los recursos presupuestarios, resulta primordial que los gestores o responsables políticos en los diferentes Gobiernos Regionales y Locales tengan en cuenta la duración real y total de los proyectos de inversión pública, a fin de que armonicen sus promesas con la dimensión temporal de estas, que se alinee con los diferentes procesos o actos administrativos que se deben cumplir, a fin de que estas tenga la categoría de creíbles y factibles (Silva Gil, 2012, pág. 4).

A nivel de las instituciones del Estado, la inversión y los gastos se realizan de manera constante, pero ello implica un orden en la inversión y un riguroso control en las adquisiciones, de tal forma que la evaluación en la calidad del gasto permita un mejor flujo económico del presupuesto asignado. Depende del presupuesto y de la inversión que se haga para que las instituciones tengan solidez y eficiencia en el control de gastos; por eso, instituciones fundamentales como el Ministerio de Educación y el Ministerio de Salud, no se han podido reforzar en solidez presupuestaria porque han olvidado que “crear instituciones no es una cosa de simplemente querer hacerlo, de tener buenas leyes o normas, incluso no es solamente voluntad, -sino- es continuidad en el tiempo, es compromiso a lo largo con toda aquellos pasos que requiere mantener algo en el tiempo” (Sanborn, 2014, pág. 25).

De esto es fácil deducir que la solidez de las instituciones no solo depende del presupuesto o de las normas que rigen, sino también de la continuidad en el tiempo, esto implica que las instituciones necesitan tener un control en el orden y desarrollo de actividades y sobre todo en el control de gastos de manera eficiente, situación que en las instituciones del Perú, a pesar del personal que tiene para tal fin, no se realiza de manera eficiente, o por limitaciones en el tiempo o por limitaciones en el desarrollo profesional.

En la Región Cajamarca, sobre todo en la Dirección Regional de Salud, el problema tiene semejante amplitud y causas; ya que el gasto presupuestario dentro del límite de la buena fe de quienes lo administran, se hace importante la calidad en el control de gastos, de tal forma que el resultado tenga una visión de mejora institucional y cubriendo necesidades más urgentes.

1.2 Antecedentes

Entre los antecedentes más próximos a la presente investigación, respecto a la revaluación de inmuebles, realizados por otros investigadores de la profesión contable, son los que se detallan a continuación:

Título: “AVANCES Y PERSPECTIVAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN PERÚ”

Autor: Br. DELGADO TUESTA, INDER GLEY

Año: 2013

Institución: Universidad Pontificia Católica del Perú

Metodología:

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el método Descriptivo.

Descriptivo.-

El presente estudio es una evaluación del proceso de implementación del presupuesto por resultados en el Perú. Se evalúa la estrategia de implementación de la reforma impulsada por el Ministerio de Economía y Finanzas en el periodo 2008-2013, analizando su coherencia a la luz del

modelo básico de presupuesto por resultados, el Sistema de Evaluación Prodev, el marco de referencia para la medición del desempeño en materia de gestión de las finanzas públicas y tomando en cuenta las estrategias de implementación referidas en la literatura especializada.

Conclusiones:

1. La estrategia de implementación del presupuesto por resultados en Perú contempla los elementos básicos de una reforma de este tipo, a saber la estructuración del presupuesto en programas, generación y uso de información de desempeño e incentivos a la gestión.
2. Se ha logrado un avance significativo en la reforma presupuestaria en Perú. Se están consolidando los elementos básicos de un presupuesto por resultados y generando sinergias entre sí. Se han desarrollado alianzas estratégicas y se han implementado acciones con actores claves para propiciar la implementación de la reforma; sin embargo, se requiere profundizar este tipo de relaciones para consolidar la institucionalización de la reforma.
3. En términos de cobertura se ha logrado un avance significativo en la implementación de los principales instrumentos de la reforma, pero su incidencia para orientar el proceso presupuestario hacia un enfoque por resultados es limitado. Los programas presupuestales, el seguimiento del desempeño, las evaluaciones independientes, presentan deficiencias en su implementación y no cuentan con mecanismos efectivos para utilizar de manera sistemática la información de desempeño en el proceso presupuestario.
4. El gran desafío que enfrenta la reforma es mejorar la calidad de la implementación de los principales instrumentos de la reforma, particularmente, la implementación de los programas y del seguimiento del desempeño.

Título: INFLUENCIA DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA CALIDAD DEL GASTO EN LAS

MUNICIPALIDADES DEL PERÚ (2006-2010) “CASO: LIMA, JUNÍN y ANCASH”

Autor MAG. CPC. PRIETO HORMAZA, MARLON IVAN

Año: 2012

Institución: Universidad Privada de San Martín de Porres

Metodología:

El tipo de investigación que se realizó en la tesis es de tipo descriptivo, porque mide cómo es y cómo se manifiesta el problema formulado y correlacional porque tiene como propósito medir el grado de relación entre las variables descritas en la hipótesis.

Conclusiones:

1. La aplicación del Presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú mejora la calidad del gasto público ya que ellos son destinados a favorecer los niveles de vida de la población.
2. La manera como mejorar la calidad de vida de la población es mediante la asignación de recursos presupuestales en los programas estratégicos tales como: Mejorar la desnutrición crónica infantil, Mejorar la calidad de la educación básica. Mejorar la dación de servicios a la población. Ya que los programas estratégicos constituyen el instrumento del presupuesto por resultados.
3. Los actuales indicadores de evaluación presupuestal no consideran los beneficios sociales que se debe brindar a la población, e incluso son desconocidos por quienes elaboran dicha evaluación. Los indicadores miden solamente el monto del gasto, pero no la calidad del mismo.
4. La toma de decisiones con respecto al gasto público no es muy eficiente, ya que generalmente el gasto se centra en los gastos de capital y no en gastos que mejoren las condiciones de vida de la población.
5. Los recursos financieros asignados por el Gobierno Central a favor de las municipalidades son insuficientes para atender todos los programas sociales y en consecuencia hay problemas de financiamiento.

6. Durante el proceso de toma de decisiones las municipalidades apoyan la necesidad de gastar los recursos públicos, invirtiendo en mejorar las condiciones de vida de la población.

7. Las decisiones del gasto público son asumidas por un grupo minoritario de funcionarios públicos que generalmente es el Alcalde y el Consejo Municipal.

8. Los gastos que se realizan en los gobiernos locales del país, sobre todo en las localidades más pobres, no son considerados gastos de calidad porque no resuelven los problemas sociales.

Título: “EL PRESUPUESTO COMO HERRAMIENTA DE CONTROL EN LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA”

Autor: HERMILO VALDEZ PÉREZ, PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE MAGISTER EN CONTADURÍA PÚBLICA CON LA ESPECIALIDAD DE AUDITORIA,

Año: 2013

Institución: LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN, MÉXICO ENTRE SUS CONCLUSIONES DESTACA (Valdez Pérez, 2013, pág. 104):

Conclusiones:

1. Definitivamente para que una institución tome acciones en cualquier área o departamento requiere de información adecuada y oportuna. Los documentos principales para dicha información son los estados financieros, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo efectivo, cada uno de ellos cumple una función importante en la información financiera externa e interna.
2. El plan financiero gira en torno al plan estratégico de la institución y este es un punto crítico, pues una institución en donde no se tenga definida claramente la misión y las metas no tendrá la base para desarrollar una planeación financiera, no se trata de proyectar cifras sin ton ni son, sino tener conciencia de lo que representan esas cifras, si nos llevarán realmente a cumplir con los programas y actividades establecida dentro de las políticas de la institución ya sea a corto, mediano o largo plazo.

3. Los presupuestos son una excelente herramienta de control que facilita la administración por objetivos, estableciendo metas a lograr. Propician una evaluación eficiente durante el periodo presupuestado. También los presupuestos colaboran para cumplir con los compromisos y canalizan los esfuerzos a las áreas más relevantes que requieren atención de la dirección.

4. Para elaborar el presupuesto se requiere que los responsables de las áreas y departamentos fijen los puntos generales, planteen las actividades y programas que deben seguir y coordinar los presupuestos que en las diversas unidades de la organización preparen, la tarea de elaborar presupuestos es de todos.

Título: “LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA INSTITUCIÓN DEL ESTADO”

Autor: CÉSAR ENRIQUE CAMPOS GUEVARA

Año: 2013

Institución: Universidad Nacional Mayor de San Marcos (Campos Guevara, 2013)

Conclusiones:

1. Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.

2. Los objetivos que se establecen para el control interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.

3. El planeamiento que se desarrolla en el Departamento de ejecución presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el

sistema; por consiguiente es la etapa más importante del proceso de control.

4. Las estructuras existentes para ejecutar el plan interno se encuentran establecidas a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

1.2.1 Justificación

El presente trabajo de investigación se realizó para demostrar que la evaluación presupuestal efectuada en el sector público – Salud, midiendo la eficiencia presupuestal tomando como referencia cuando se logró ejecutar del presupuesto aprobado, limita los aspectos del control de los recursos, ya que solo se tiene en cuenta la ejecución presupuestaria en relación al grado de dinero ejecutado por la institución, para lo cual la evaluación presupuestal por calidad de gasto controla la ejecución presupuestaria midiendo el gasto presupuestado por la entidad en relación a en que invirtió el dinero.

Asimismo se pretende que este aporte servirá como fuente inicial, para futuras investigaciones, sobre la evaluación presupuestal en las entidades públicas tanto como del sector salud, como de otros sectores, los cuales posean estándares de calidad que servirán como medida de apoyo para la evaluación por calidad del gasto. Igualmente las instituciones públicas al aplicar la evaluación por calidad del gasto observan el manejo de los recursos teniendo en cuenta la calidad de las adquisiciones y la relación que esta tiene con los objetivos del programa al que pertenece dicho gasto, esto se reflejara en la mejora de servicios de salud pública para la población peruana.

1.3 Planteamiento del Problema

¿La evaluación por calidad del gasto incidirá en una adecuada ejecución presupuestaria en la Dirección Regional de Salud – Cajamarca en el periodo 2014?

1.4 Determinación de los Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Demostrar que la evaluación de la calidad del gasto incidirá de manera positiva en la mejora del control de la ejecución presupuestaria en la Dirección Regional de Salud – Cajamarca.

1.4.2 Objetivos Específicos

Demostrar la relación que posee el control por calidad de gasto y la eficiencia en la ejecución presupuestal.

Demostrar que el gasto que está dentro de un programa presupuestal posee mejor calidad de gasto que el que no posee programa.

Demostrar que tras una evaluación por calidad de gasto se puede obtener una idea clara de en qué se está invirtiendo en una institución pública.

1.5 Marco Teórico, Conceptual y Legal.

1.5.1 Marco Teórico

1.5.1.1 El Sistema Presupuestario Peruano

Es necesario considerar en primer lugar, que el sistema presupuestario peruano es el conjunto de políticas, normas, organismos, recursos y procedimientos, utilizados en las distintas etapas del proceso presupuestario; de tal forma que se pueda prever el origen y montos de los recursos monetarios y asignarlos anualmente para el financiamiento, tanto de planes, programas y proyectos, como de la organización adoptada, a fin de cumplir los objetivos y metas del sector público, en orden a satisfacer las necesidades sociales.

Considerando que el presupuesto público es la herramienta principal que tiene el gobierno para obtener buenos resultados de sus intervenciones en términos calidad, costo, eficiencia, efectividad, equidad y oportunidad; el sistema presupuestario necesita una estructura fiscal coherente que lo viabilice y un esquema de gestión que potencie el uso eficiente, productivo y eficaz de los recursos públicos. Sin embargo, en el caso del Perú, existe un significativo distanciamiento entre la formulación, diseño e implementación de políticas y los resultados que se obtienen de ellas (Mostajo Guardia, 2003, pág. 5).

Como se puede inferir de las afirmaciones anteriores, el sistema presupuestario está constituido por un conjunto de elementos que se interrelacionan y que depende de la integración y el estudio previo para que la realización de actividades sean productivas y con un gasto controlado y en función a las necesidades prioritarias, que en el caso de esta investigación será relacionados con el sector Salud, específicamente con el presupuesto de la Dirección Regional de Salud Cajamarca. Por eso, “es necesario darle un enfoque gerencial al manejo del presupuesto con elementos de simplificación, descentralización, responsabilidad, auditoría de resultados y rendición de cuentas para la evaluación de la eficiencia de la asignación y ejecución de recursos públicos” (Mostajo Guardia, 2003, pág. 6)

Además, por encima de todo, es coherente comprender que:

El presupuesto se caracteriza por un alto grado de inercia que se traduce en fuertes restricciones presupuestarias. En efecto, existe una alta proporción de gastos “heredados”, es decir un componente inercial que toma como base el presupuesto del año anterior, con lo que se arrastra las mismas políticas y errores de asignación del pasado. Más aún, el componente inercial toma el presupuesto del año anterior y lo premia o castiga en función del porcentaje ejecutado y no de las razones que

explican ese porcentaje de ejecución. Esta práctica deja poco margen para maniobrar nuevas acciones y/o programas (Mostajo Guardia, 2003, pág. 17).

Entonces considerando las anteriores afirmaciones, es importante mencionar que el sistema presupuestario también se puede definir como: El conjunto de entidades públicas y/o empresas financiadas total o parcialmente con fondos públicos que, bajo la dirección de un organismo rector, cumplen con los principios regulatorios y procedimientos que se establecen en las leyes y directivas pertinentes para el desarrollo de las fases del proceso presupuestario y el control del gasto público (Sablich Huamani, 2012, pág. 87).

EL PRESUPUESTO PÚBLICO

En el contexto gubernamental, el presupuesto público señala las estimaciones futuras de los ingresos y gastos del que se valen los Gobiernos Locales para la realización de sus actividades. Mediante él, las entidades logran sus objetivos. En el Perú, no existe entidad que no cuente con recursos financieros. Todas son favorecidas con dichos recursos.

Según el Art. 8 de la Ley 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se define al presupuesto como el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidos en el Plan Operativo Institucional. Así mismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. El Presupuesto público tiene tal importancia que necesita ser altamente discutido y sometido a una rigurosa planeación, tal como lo menciona Alfonso Ortega C. (2004:67). No sólo para evitar gastos absurdos, como generalmente se presentan en los gobiernos; sino porque en los tiempos modernos ningún Estado está en la capacidad de cubrir todas las necesidades. Así concebido el presupuesto, se constituye en un excelente instrumento de gobierno, administración y

planificación. El presupuesto es un medio para prever y decidir los gastos que se van a realizar en un período determinado, así como para asignar formalmente los recursos que una Entidad exige. Este carácter práctico del presupuesto implica que debe concebirse como un sistema administrativo que se materializa por etapas: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Ortega C. Alfonso y García A. Héctor, Hacienda Pública, El presupuesto es el documento de mayor importancia para las administraciones públicas, y esto es así por varios motivos: a) Por un lado, es un documento jurídico que autoriza y vincula a las administraciones para realizar gastos e ingresos que les permite cumplir con las exigencias de la sociedad (y que son las atribuidas al sector público: intervención en la vida económica, prestación de bienes públicos, asignación y distribución de la riqueza). b) Por otro, el presupuesto constituye la técnica de gestión más potente de la que disponen las administraciones, ya que proporciona una información muy importante para la mayor eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estas funciones. c) Es una garantía para los administrados, ya que la actividad de la Administración se dirige hacia fines concretos y está sometida a control. El presupuesto se configura como un instrumento propio de la Hacienda Pública y en él aparecen reflejados los bienes y servicios que ella adquiere, además de sus transferencias al sector público y sus ingresos fiscales.

CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO

La calidad del gasto público consiste en el uso óptimo de los recursos públicos, logrando satisfacer las necesidades de la población, El Ministerio de Economía y Finanzas menciona que la calidad del gasto público esta en función a cambios en el bienestar ciudadano. La calidad del gasto público considera, en el centro de atención al ciudadano y no a la Institución, bajo este esquema interesa saber en que medida se beneficia la población.

El Congreso de la República del Perú nos menciona sobre una reestructuración del gasto, sobre la base de una mejora de calidad de la inversión en los sectores productivos y servicios económicos (Transporte y Energía) y a la vez del bienestar general de la población mediante una lucha sostenida contra la pobreza y el desempleo, convierte al presupuesto público en un instrumento eficaz de promoción del desarrollo.

Se plantea la disminución del gasto corriente superfluo, por ejemplo, la publicidad Estatal, viajes al extranjero, oficinas en el exterior cuya presencia no se justifique, se plantea, asimismo, el incremento priorizado del gasto de inversión social.

MEF, Presupuesto por resultados, Congreso de la República del Perú, Gestión Presupuestal Descentralizada, El colombiano Alfonso Ortega C. utiliza el concepto de Productividad del gasto público, mencionando sobre este particular existen varias teorías.

Los autores Franceses sostienen que el gasto público es improductivo, en cambio los autores Alemanes sostienen que todo gasto público de por sí es productivo. De acuerdo con los primeros el mejor gobierno será el que menos gaste, y de acuerdo con los segundos, lo será el que mas gaste.

El doctor Esteban Jaramillo, sostiene que ninguna de estas teorías es verdadera, en su concepto, los mejores gobiernos son los que procuran el mejoramiento individual y colectivo de la comunidad. Los gastos públicos son productivos, pero no en el sentido material como lo toma la empresa privada, sino en el sentido inmaterial por los servicios que proporciona a la comunidad.

El Ministerio de Economía y Finanzas del Perú menciona algunos ejemplos que no mejoran la calidad de vida de la población como por ejemplo: ampliación de estadios, ampliación de locales municipales, ampliación de palacio municipal, construcción de estadios, construcción de losas deportivas, construcción de plazas de toros. En ese orden de ideas la calidad del gasto público significa no derrochar los recursos. Ortega C. Alfonso y Garcia A. Héctor, Hacienda Nacional, MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS, Presupuesto por resultados, recursos en obras

que no tengan impacto en mejorar los niveles de vida de la población, sino utilizar en mejoras de las mismas.

SALHUANA (2005:8) dice “que la secuencia lógica esperada de la aplicación del Presupuesto por Resultados mejora la calidad del gasto en el sentido que afecten positivamente las condiciones de vida de la población, particularmente de la más pobre”. “La calidad del gasto público centrará el proceso presupuestario en función de los resultados que se deben generar sobre el ciudadano, los mismos que responden a lo que estos realmente requieren y valoran”.

USAID/PERU (2010:12) Menciona “La importancia de que las entidades públicas antes de decidir en qué gastar, qué resultados deben ser generados a favor de la población, la calidad del gasto público le interesa que los bienes y servicios que el Estado entrega a la población, sean los que realmente vayan a lograr una mejora en la calidad de vida de las personas”.

1.5.2 Marco Conceptual

Presupuesto Por Resultados

En el Perú desde el año 2007 se viene implementando la Reforma en el Sistema Nacional de Presupuesto: El Presupuesto por Resultados (PpR) con la finalidad de asegurar que la población reciba los bienes y servicios que requieren las personas, en las condiciones deseadas a fin de contribuir a la mejora de su calidad de vida. En este contexto, el Presupuesto por Resultados (PpR) se define como una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población. En este sentido, requiere la existencia de una definición clara y objetiva de los resultados a alcanzar, el compromiso por parte de entidades para alcanzarlos, la determinación de responsables tanto para la implementación de los instrumentos del PpR como para la rendición de cuentas del gasto público, y el establecimiento de mecanismos para generar información sobre los productos, los resultados y la gestión realizada para su logro.

Esta estrategia se implementa progresivamente a través de: i) los Programas Presupuestales, ii) las acciones de Seguimiento del desempeño sobre la base de indicadores, iii) las Evaluaciones Independientes, y iv) los Incentivos a la gestión, entre otros instrumentos que determine el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) en colaboración con las demás entidades del Estado. En el caso de Perú, el Presupuesto por Resultados (PpR) se rige por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, específicamente en el Capítulo IV “Presupuesto por Resultados (PpR)” en el Título III, “Normas Complementarias para la Gestión Presupuestaria”.

Análisis Financiero

El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras, permitiendo hacer un diagnóstico actual de la entidad y de esa manera señalar un derrotero a seguir en el futuro. FRANCO, P. Evaluación de Estados Financieros.

Análisis Económico

El análisis económico es el estudio de la estructura y evolución de los resultados de la empresa (ingresos y gastos) y de la rentabilidad de los capitales utilizados. Este análisis se realiza a través del Estado de Resultados. FRANCO, P. Evaluación de Estados Financieros.

Depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. IASB. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Estados Financieros.

Los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad con el objetivo de suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas, también muestran los resultados de la gestión realizada por

los administradores con los recursos que les han sido confiados. IASB. NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

NIIFs:

Las NIIFS son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. IASB. NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

Es la norma que prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de las diferencias temporarias. MANTILLA, S. Estándares Internacionales de Información Financiera.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Es la norma que define el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. MANTILLA, S. Estándares Internacionales de Información Financiera.

Perito Valuador

Se denomina perito valuador al profesional colegiado que en razón de sus estudios superiores y a su experiencia, está debidamente capacitado para efectuar la valuación de un bien. Ministerio de Vivienda. Reglamento Nacional de Tasaciones.

Políticas Contables

Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. IASB. NIC 8 Propiedades, Planta y Equipo.

Ratio de Autonomía Financiera

Este ratio mide el grado de independencia financiera en función de la procedencia de los recursos financieros que utiliza. Nos va a indicar por cada unidad monetaria de recursos ajenos cuánto emplea la empresa de

recursos propios. Se halla dividiendo el Patrimonio Neto y el Pasivo Total. FRANCO, P. Evaluación de Estados Financieros.

Ratio de Solvencia

El ratio de solvencia mide la capacidad de una empresa de hacer frente al pago de sus deudas. Es decir, si una empresa tuviese que pagar todas sus deudas en un momento dado, determina si tendría activos para hacer frente a esos pagos, se halla dividiendo el Activo Total entre el Pasivo Total. FRANCO, P. Evaluación de Estados Financieros.

Ratio de Eficiencia en Programas Públicos

Este ratio mide la rentabilidad la eficiencia de la ejecución presupuestal, Tomando como base la división del gasto dentro de un programa entre el gasto de dentro de un programa más gasto sin un programa por cien. MEF, P. Evaluación de Programas Públicos.

Eficiencia en Programas Públicos

Mide el nivel del uso de programas públicos en una ejecución presupuestal, si la entidad posee programas públicos y el grado de avance en la implementación del presupuesto por resultados, teniendo como base la lógica sobre la calidad del gasto.

MEF, P. Evaluación de Programas Públicos.

Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP).

Definido como la auditoria en el énfasis de la ejecución presupuestal, se da en el análisis de la lógica del diseño de un programa o intervención, así como de aspectos vinculados con su implementación y desempeño (eficiencia, eficacia, calidad) en las entrega de bienes o provisión de servicios a la población.

Revaluación

Medición posterior al reconocimiento como activo de un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, y que se contabilizara por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. IASB. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Valor Razonable

Precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. IASB. NIIF 13 Medición del Valor Razonable.

Valor Residual

Importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiere alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. IASB. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Vida Útil

Periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. IASB. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

1.5.3 Marco Legal.**1.5.3.1 Normas que regulan el presupuesto público.****a) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto: Ley N° 28411.**

Esta ley promulgada en el gobierno del presidente Alejandro Toledo, tiene como objetivo principal tiene como principios reguladores los siguientes:

Artículo I.- Equilibrio presupuestario

El Presupuesto del Sector Público está constituido por los créditos presupuestarios que representan el equilibrio entre la previsible evolución de los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con las políticas públicas de gasto, estando prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente.

Artículo II.- Equilibrio macro fiscal

La preparación, aprobación y ejecución de los presupuestos de las Entidades preservan la estabilidad conforme al marco de equilibrio macrofiscal, de acuerdo con la Ley de

Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958 y la Ley de Descentralización Fiscal - Decreto Legislativo N° 955.

Artículo III.- Especialidad cuantitativa

Toda disposición o acto que implique la realización de gastos públicos debe cuantificar su efecto sobre el Presupuesto, de modo que se sujete en forma estricta al crédito presupuestario autorizado a la Entidad.

Artículo IV.- Especialidad cualitativa

Los créditos presupuestarios aprobados para las Entidades se destinan, exclusivamente, a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los Presupuestos del Sector Público, así como en sus modificaciones realizadas conforme a la Ley General.

Artículo V.- Universalidad y unidad

Todos los ingresos y gastos del Sector Público, así como todos los Presupuestos de las Entidades que lo comprenden, se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.

Artículo VI.- De no afectación predeterminada

Los fondos públicos de cada una de las Entidades se destinan a financiar el conjunto de gastos públicos previstos en los Presupuestos del Sector Público.

Artículo VII.- Integridad

Los ingresos y los gastos se registran en los Presupuestos por su importe íntegro, salvo las devoluciones de ingresos que se declaren indebidos por la autoridad competente.

Artículo VIII.- Información y especificidad

El presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficiente y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas.

Artículo IX.- Anualidad

El Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario.

Durante dicho período se afectan los ingresos percibidos dentro del año fiscal, cualquiera sea la fecha en los que se hayan generado, así como los gastos devengados que se hayan producido con cargo a los respectivos créditos presupuestarios durante el año fiscal.

Artículo X.- Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos

Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macrofiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

Artículo XI.- Centralización normativa y descentralización operativa

El Sistema Nacional del Presupuesto se regula de manera centralizada en lo técnico-normativo, correspondiendo a las Entidades el desarrollo del proceso presupuestario.

Artículo XII.- Transparencia presupuestal

El proceso de asignación y ejecución de los fondos públicos sigue los criterios de transparencia en la gestión presupuestal, brindando o difundiendo la información pertinente, conforme la normatividad vigente.

Artículo XIII.- Exclusividad presupuestal

La ley de Presupuesto del Sector Público contiene exclusivamente disposiciones de orden presupuestal.

Artículo XIV: Principio de Programación Multianual

El proceso presupuestario debe orientarse por los Objetivos del Plan Estratégico de Desarrollo Nacional y apoyarse en los resultados de ejercicios anteriores y tomar en cuenta las perspectivas de los ejercicios futuros.

b) Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112.

En el artículo 11 de esta ley indica: El Sistema Nacional de Presupuesto es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y

evaluación. Se rige por los principios de equilibrio, universalidad, unidad, especificidad, exclusividad y anualidad.

1.5.3.2 Órgano del Ministerio de Economía y Finanzas relacionadas con el Presupuesto Público.

El órgano encargado del presupuesto público en el Perú es la Dirección General de Presupuesto Público.

La Dirección General de Presupuesto Público es el órgano de línea del Ministerio, rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y como tal, se constituye a nivel nacional como la más alta autoridad técnico-normativa en materia presupuestaria, encargada de conducir el proceso presupuestario del sector público. Depende del Despacho Viceministerial de Hacienda (MEF, 2015).

Estructura de la Dirección General de Presupuesto Público

La Dirección General de Presupuesto Público, para el cumplimiento de sus funciones, cuenta con las siguientes unidades orgánicas:

Dirección de Normatividad

Dirección de Programación y Seguimiento Presupuestal

Dirección de Calidad del Gasto Público

Dirección de Presupuesto Temático

Dirección de Articulación del Presupuesto Territorial

Funciones de la Dirección General de Presupuesto Público

Entre las principales funciones de la Dirección General de Presupuesto Público, se pueden indicar las siguientes:

- Programar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar la gestión del proceso presupuestario del sector público;
- Elaborar el anteproyecto de la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público;
- Emitir las directivas y normas presupuestarias complementarias pertinentes;
- Regular la programación presupuestal del sector público con perspectiva multianual;

- Promover el perfeccionamiento permanente de la técnica presupuestaria en las entidades del sector público;
- Emitir opinión vinculante y autorizada en materia presupuestal, de manera exclusiva y excluyente, en el sector público;
- Elaborar el anteproyecto de la Ley Anual de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público;
- Presentar, según corresponda, los límites de los créditos presupuestarios para la programación de los presupuestos institucionales de los pliegos presupuestarios del sector público, con sujeción al Marco Macroeconómico Multianual (MMM);
- Elaborar y actualizar los índices de distribución de recursos de los gobiernos regionales y gobiernos locales;
- Elaborar los límites de emisión de los Certificados de “Inversión Pública Regional y Local - Tesoro Público” (CIPRL), en el marco del mecanismo de obras por impuestos;
- Realizar estudios, desarrollar e implementar metodologías y procesos que incrementen la calidad y desempeño del gasto del sector público;
- Revisar y validar las medidas en materia de remuneraciones, compensaciones económicas, bonificaciones y beneficios de toda índole que implique el uso de recursos públicos;
- Planificar y gestionar la asistencia técnica, difusión y capacitación en materia presupuestal para las entidades del sector público;
- Promover la transparencia en la gestión presupuestaria del sector público;
- Proponer y coordinar la formulación, seguimiento y evaluación de los documentos de gestión de la Dirección General;
- Coordinar las actividades del CONECTAMEF relacionadas con las funciones de la Dirección General; y,
- Las demás funciones que le asigne el Viceministro de Hacienda o que le corresponda por norma legal expresa.

1.5.4 Los sistemas administrativos.

Según el artículo n° 46 de la Ley N° 29158 – Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, los Sistemas Administrativos tienen por finalidad regular la utilización de los recursos en las entidades de la administración pública, promoviendo la eficacia y eficiencia en su uso. Los Sistemas Administrativos de aplicación nacional están referidos a las siguientes materias:

Gestión de Recursos Humanos, Abastecimiento, Presupuesto Público, Tesorería, Endeudamiento Público, Contabilidad, Inversión Pública, Planeamiento Estratégico, Defensa Judicial del Estado, Control, Modernización de la gestión pública. El Poder Ejecutivo tiene la rectoría de los Sistemas Administrativos, con excepción del Sistema Nacional de Control y del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico que se rigen por la ley de la materia. En ejercicio de la rectoría, el Poder Ejecutivo es responsable de reglamentar y operar los Sistemas Administrativos, aplicables a todas las entidades de la Administración Pública, independientemente de su nivel de gobierno y con arreglo a la Ley de Procedimiento Administrativo General. Esta disposición no afecta la autonomía de los Organismos Constitucionales, con arreglo a la Constitución Política del Perú y a sus respectivas Leyes Orgánicas (Romel Cg, 2014).

Para comprender el sistema presupuestario es importante desarrollar los siguientes puntos.

1.5.4.1.1 Sistema Nacional de Inversión Pública.

El Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) se implementa en el Perú, con la finalidad de elevar la calidad de las inversiones y mejorar los niveles de equidad, eficiencia y sostenibilidad del gasto público, para ello, se determinó como unidad básica de análisis al proyecto y su ciclo de vida (Andía V, 2005, pág. 70).

El Sistema Nacional de Inversión Pública se constituye en el primer Sistema Administrativo del Estado en el cual se concibe el cómo se modificará una

situación negativa en la población a través de la prestación de un servicio público. “Este sistema establece que un proyecto nace con una idea; pero, antes de poder ejecutarlo, se deberá cumplir diferentes formalidades administrativas, como son la elaboración del proyecto, su evaluación, aprobación, declaratoria de viabilidad, ejecución y seguimiento y evaluación. Dependiendo de los montos de inversión del proyecto, de la complejidad del proyecto y la carga de trabajo institucional, esta fase puede tomar tres meses, o en su defecto, hasta 10 años, en casos extremos” (Silva Gil, 2012, pág. 10) .

1.5.4.2 Sistema Nacional de Presupuesto Público.

El Sistema Nacional de Presupuesto, es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera del Sector Público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación (MEF, Sistema Nacional de Presupuesto, 2011, pág. 5)

El Sistema Nacional de Presupuesto Público es el segundo sistema administrativo del Estado que rige cuando se inicia y termina la ejecución de un proyecto de inversión pública. Este sistema establece que los proyectos declarados viables (con autorización para su ejecución), deberán entrar en el proceso presupuestario, que significa incorporar dentro de las prioridades de las entidades y que estas sean aprobadas por el Congreso de la República.

Estos procesos, sí están dentro de las prioridades de la alta dirección de las instituciones, pueden tomar 3 meses y por curso regular tomarse hasta un año. En el primer caso, vía las denominadas modificaciones presupuestarias, que es un juego de suma cero, dado que se reduce recursos en algún proyecto para darle a otro (Silva Gil, 2012, pág. 11).

1.5.4.3 Sistema Nacional de Adquisiciones y Contrataciones del Estado.

Es necesario tener en cuenta que el proceso que siguen los Gobiernos regionales y locales para adquirir bienes, contratar servicios o ejecutar obras, que sean necesarios para cumplir sus funciones y ejecutar sus Proyectos, obedece a unas políticas de contrataciones con el Estado.

El Sistema de Contrataciones constituiría el tercer sistema administrativo del Estado que determina quién y en qué condiciones se ejecutará un proyecto de inversión pública. Este sistema establece las reglas sobre las cuales una vez asignado los recursos presupuestales, se elija al contratista que ejecutará el proyecto de inversión, que por lo general se identifica con una obra física. En muchos casos las entidades tercerizan estos proyectos; pero, en otros casos, lo ejecutan ellos mismos, denominándose la primera ejecución indirecta y la segunda ejecución directa. De acuerdo a los procesos establecidos, desde que se decide contratar hasta que finalmente se contrata, pueden pasar entre 3 y 6 meses, por decir lo menos, dado que esto reviste mayor complejidad dependiendo de los montos de los procesos, que muchas veces son impugnados y retrasan su ejecución. Una vez finalizado este proceso, recién se podrá iniciar la ejecución misma del proyecto, que dependiendo de su naturaleza podrá ser de un mes o inclusive durar hasta 5 años (Silva Gil, 2012, pág. 13).

1.5.4.4 Sistema Nacional de Control

El Sistema Nacional de Control es un cuarto sistema administrativo del Estado que se encarga de vigilar que se cumplan con las reglas de juego que rigen los otros sistemas, a fin de que la ejecución de un proyecto de inversión pública se lleve de manera proba y transparente. Este sistema es el que, en todo momento, vigila que se cumplan a cabalidad lo establecido por los diferentes Sistemas Administrativos del Estado. En cuanto a los proyectos, también influye en el tiempo que se ejecutan, dado que en muchos casos es quien autoriza los denominados adicionales de obra,

cuando el proyecto debe ejecutar montos adicionales a los que tenía previsto (Silva Gil, 2012, pág. 15).

1.5.4.5 Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico

El Sistema de Planeamiento es un quinto sistema administrativo del Estado que se encarga de determinar las prioridades en cuanto a la ejecución de los proyectos de inversión pública. Este sistema es el que establece las prioridades de intervención, es decir debería decidir la secuencia en la ejecución de los proyectos para cumplir con los grandes objetivos institucionales. Sin embargo, este sistema no cuenta con mecanismos vinculantes para hacer que se cumpla con las prioridades establecidas en los planes. Por tanto, se podrían afirmar que actualmente no ejerce ninguna influencia en los tiempos que se toman los proyectos de inversión para ser ejecutados (Silva Gil, 2012, pág. 18)

1.6 Formulación De Hipótesis

La evaluación por calidad del gasto incide en la adecuada ejecución presupuestaria en la Dirección Regional de Salud – Cajamarca periodo 2014.

II. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Material de Estudio

- **Población**

Instituciones del Ministerio de Salud del Departamento de Cajamarca

- **Muestra**

Dirección Regional de Salud de Cajamarca, en el aspecto financiero, correspondiente a gastos del mes de enero 2014 a Diciembre 2014

2.2 Métodos y Técnicas.

Métodos

2.2.1 Método Universal.

2.2.1.1 Método Deductivo

Los métodos universales en la presente investigación están referidos al método deductivo.

En primer lugar el método deductivo porque permitió mediante el estudio de los gastos realizados en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca (enero 2014- diciembre 2014), deducir cómo el control de los recursos presupuestarios mejorará con la evaluación de la calidad del gasto en la dirección regional de salud Cajamarca; es decir, es el razonamiento que parte de un marco general (gastos hechos en totalidad en el periodo indicado) de referencia hacia algo en particular (mejorará el control del gasto presupuestario). Este método se utilizó para inferir de lo general a lo específico, de lo universal a lo individual.

2.2.1.2. Método Analítico – Sintético

En el caso de la presente investigación, “es un método que consiste en la separación de las partes de un todo para estudiarlas en forma individual (Análisis), y la reunión racional de elementos dispersos para estudiarlos en su totalidad (Síntesis) (Muñoz Razo, 1998, pág. 145).

La presente investigación permitió descomponer los gastos hechos durante el periodo de tiempo que indica la investigación, luego de analizarlos, valorar si se ha hecho el control o no de los gastos presupuestarios.

2.2.2. Métodos Específicos.

2.2.2.1 Método Descriptivo

Muy frecuentemente el propósito del investigador es describir situaciones y eventos. Esto es, decir cómo es y se manifiesta determinado fenómeno. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar. Desde el punto de vista científico, describir es medir.

En el presente trabajo de investigación se describió el gasto presupuestario que se realiza en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, describiendo una inversión u otra en el periodo de tiempo indicado, de tal forma que cada uno de los hechos económicos permita valorar de acuerdo al control presupuestario que debe existir y de cuyo beneficio se describe en la tesis.

2.3 Diseño de Investigación

Como la presente investigación es descriptiva respecto al control de los recursos presupuestarios mejorará con la evaluación de la calidad del gasto en la dirección regional de salud Cajamarca periodo Enero 2014 – Diciembre 2014, la observación descripción se realizó en función a una sola variable (gasto presupuestario) y de una sola institución (Dirección Regional de Salud Cajamarca).



M: Muestra de estudio

O: Observación al hecho en estudio.

Procedimientos para la recolección de información.

La recolección de información está referida cuáles son los pasos para recabar la información respecto a los gastos realizados en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca; la solicitud se presenta al Director Regional de Salud. La información se ha obtenido por meses tanto de manera impresa como de manera virtual.

Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Las técnicas de investigación en el presente trabajo de investigación, son: Para los fundamentos teóricos la consulta bibliográfica y la revisión de trabajos de investigación.

Además, respecto a la parte descriptiva del presente proyecto de investigación se accedió al análisis documental, específicamente los gastos del presupuesto que se realiza en la Dirección Regional de Salud Cajamarca, durante el periodo de enero al Diciembre de 2014.

Respecto a los gastos que realiza la Dirección del MINSA, también se aplicó la técnica de tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes, así como la formulación de gastos.

III. RESULTADOS

Para presentar los resultados, en primer lugar se presentarán los datos en manera general de los programas presupuestados y la importancia de la calidad de gasto para el control del presupuesto; Luego se disgregará con la finalidad de estudio mostrando de manera más específica el análisis que se realizó a la ejecución de presupuestal de la DIRESA - Cajamarca, clasificando su gasto ubicándolo dentro de programa presupuestal y comprobando su correcta aplicación; finalmente se presenta un histórico de la partida estudia (bienes y servicios) y se contrasta con el avance de la implementación que tiene la entidad en cuando a presupuestar por resultados sus fondos públicos, en función al problema, hipótesis y objetivo del presente trabajo de investigación.

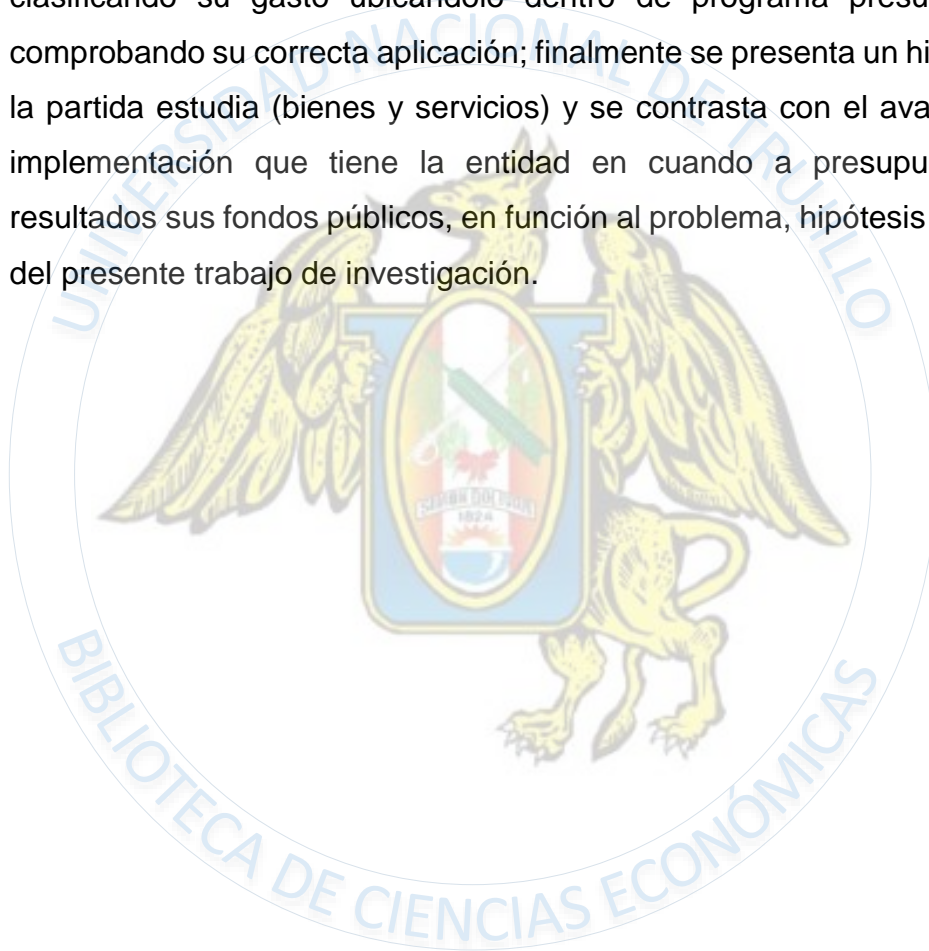
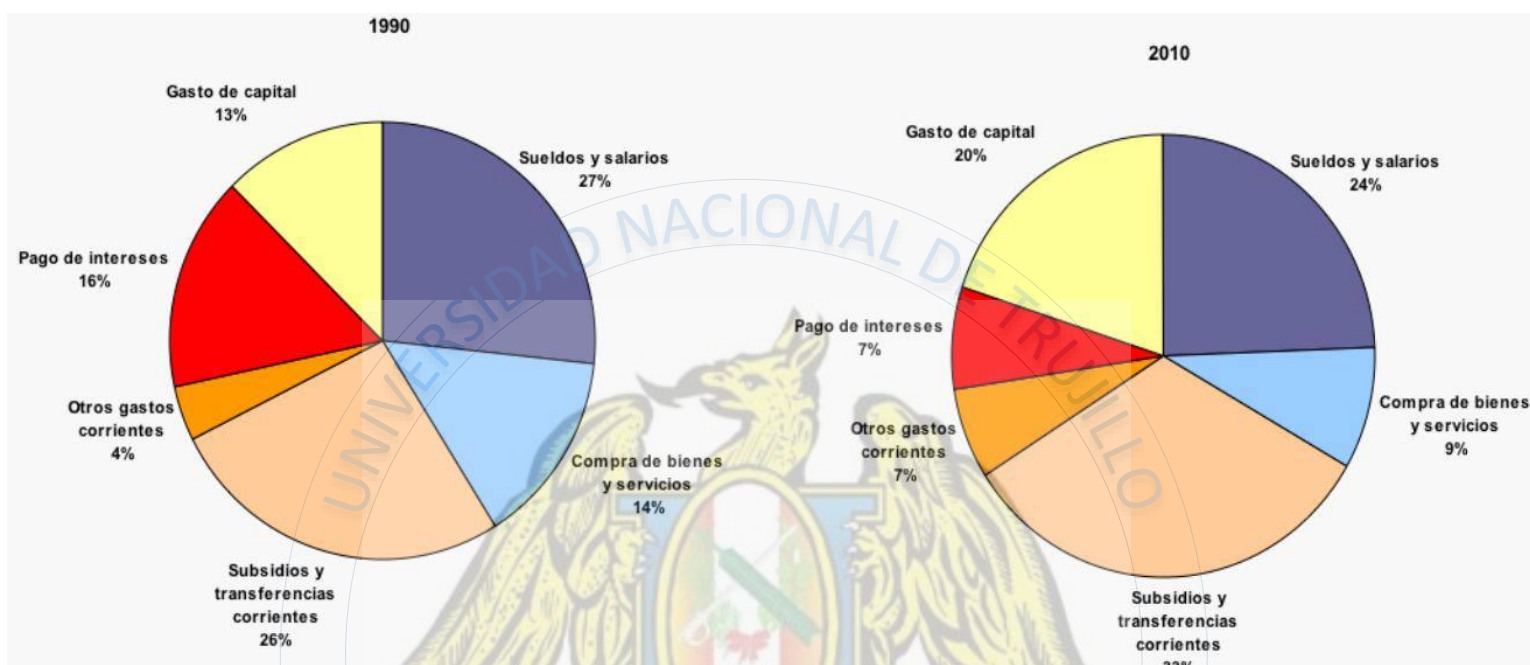


GRAFICO Nº 01: LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE.

Composición del Gasto público
(En porcentaje del gasto total)



Fuente: CEPAL sobre la base de información oficial. Cobertura de Gobierno central.

Elaboración: El Autor.

Descripción: El Gráfico Nº 1, muestra el comparativo del gasto público de las naciones latinoamericanas y del Caribe, entre los años 1990 y 2010, clasificado por partidas generales.

GRAFICO Nº 02: EVOLUCIÓN HISTÓRICO DE LOS RECURSOS DEL PRESUPUESTO EN MILLONES DE SOLES

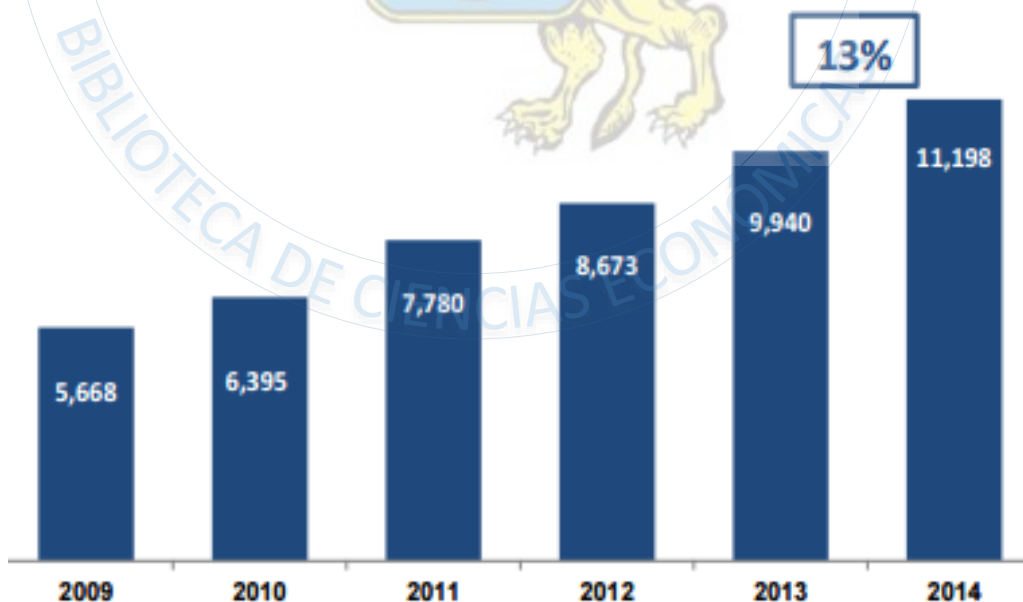


Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: El Gráfico Nº 2, nos muestra la evolución de los recursos destinados al presupuesto público peruano.

GRAFICO Nº 03: EVOLUCIÓN HISTÓRICO DEL PRESUPUESTO PARA SALUD EN MILLONES DE SOLES.



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas 2015.

Elaboración: El Autor.

Descripción: El Gráfico Nº 3, se puede observar la evolución del presupuesto público peruano destinado al sector salud.

TABLA Nº 01: DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2014 SEGÚN FUNCIONES DEL ESTADO EN MILLONES DE SOLES

Funciones	2011	2014	Variación %	Estructura % 2014
Educación	13,180	18,228	38	15.3
Planeamiento y Gestión 1/	9,632	14,012	45	11.8
Transporte	10,164	12,386	22	10.4
Salud	7,780	11,198	44	9.4
Orden Público y Seguridad	4,238	6,653	57	5.6
Protección Social	2,788	4,880	75	4.1
Defensa y Seguridad Nacional	3,547	4,853	37	4.1
Justicia	2,492	3,911	57	3.3
Saneamiento	3,132	3,887	24	3.3
Agropecuaria	2,301	3,104	35	2.6
Vivienda y Desarrollo Urbano	1,180	2,693	128	2.3
Ambiente	1,548	2,155	39	1.8
Cultura y Deporte	826	1,183	43	1.0
Energía	1,035	1,071	3	0.9
Relaciones Exteriores	503	541	8	0.5
Comercio	302	525	74	0.4
Legislativa	370	465	26	0.4
Comunicaciones	289	403	39	0.3
Turismo	304	401	32	0.3
Trabajo	182	314	73	0.3
Pesca	164	294	80	0.2
Minería	80	117	46	0.1
Industria	93	100	7	0.1
Sub Total	66,129	93,372	41	78.5
Pensiones y deuda pública	18,297	20,372	11	17.1
Reserva de contingencia 2/	4,035	5,190	29	4.4
Total	88,461	118,934	34	100.0

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla Nº 1 muestra la distribución del presupuesto público en sectores estratégicos de la nación peruana.

(1/) Considera el gasto administrativo de las entidades públicas no vinculadas a funciones específicas (Planeamiento, gestión, recaudación, entre otros). Para efectos de este análisis se incluye el presupuesto que no se destina al pago de pensiones y deuda pública de las funciones Previsión Social y Deuda Pública.

(2/) Considera los recursos que inicialmente no se asignan a las entidades públicas por no estar vinculadas a intervenciones específicas, pero que en

la ejecución se distribuirán. Para el 2014 se considera el Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal.

TABLA Nº 02: DISTRIBUCIÓN DEPARTAMENTAL DEL PRESUPUESTO 2014 EN MILLONES DE SOLES

Departamento	2011	2014	Variación % 2014/2011	Estructura % 2014
Amazonas	1,358	1,374	1	1.2
Ancash	2,134	2,826	32	2.4
Apurímac	1,140	1,593	40	1.3
Arequipa	2,272	2,991	32	2.5
Ayacucho	1,928	2,205	14	1.9
Cajamarca	2,917	3,611	24	3.0
Cusco	3,578	5,806	62	4.9
Huancavelica	1,002	1,631	63	1.4
Huanuco	1,281	1,766	38	1.5
Ica	1,367	1,456	7	1.2
Junín	1,878	2,382	27	2.0
La Libertad	2,385	3,252	36	2.7
Lambayeque	1,646	1,765	7	1.5
Lima y Callao	21,196	33,912	60	28.5
Loreto	1,757	2,557	46	2.1
Madre De Dios	588	637	8	0.5
Moquegua	683	887	30	0.7
Pasco	627	975	56	0.8
Piura	2,649	3,644	38	3.1
Puno	2,375	3,364	42	2.8
San Martín	1,418	1,951	38	1.6
Tacna	828	1,131	37	1.0
Tumbes	617	789	28	0.7
Ucayali	884	1,284	45	1.1
Multidepartamental (1/)	7,619	9,582	26	8.1
Sub Total	66,129	93,372	41	78.5
Pensiones y deuda pública	18,297	20,372	11	17.1
Reserva de contingencia y Plan de I	4,035	5,190	29	4.4
Total	88,461	118,934	34	100.0

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla Nº 2 muestra la distribución del presupuesto peruano entre departamentos - año 2014

(1/) Incluye los recursos que no se encuentran departamentalizados de los sectores que tienen alcance nacional: PCM, Poder Judicial, Justicia, RR.EE, Economía y Finanzas, Trabajo y Promoción del Empleo, Contraloría General de la República, Defensoría del Pueblo, Consejo Nacional de la Magistratura, Ministerio, Público, Tribunal Constitucional, Congreso de la República, Jurado Nacional de Elecciones, ONPE y RENIEC, Comercio Exterior y Turismo.

(2/) Considera los recursos que inicialmente no se asignan a las entidades públicas por no estar vinculadas a intervenciones específicas, pero que en la ejecución se distribuirán.

TABLA N° 03: EJECUCION DEL GASTO REGION CAJAMARCA AL 31 DICIEMBRE DEL 2014 SEGÚN CATEGORIA DEL GASTO (TODA LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO)

Categoría del Gasto	PIM	Ejecución	% Avance
Gasto Corriente	1,147,469,397	1,122,718,783	97.84
Personal y Obligaciones Sociales	811,239,013	811,049,627	99.98
Pensiones y otras prestaciones sociales	99,037,915	99,032,506	99.99
Bienes y Servicios	230,498,519	206,177,568	89.45
Otros Gastos	6,693,950	6,459,082	96.49
Gastos de Capital	267,861,131	179,056,889	66.85
Donaciones y Transferencias	9,322,086	9,322,086	100.00
Adquisición de Activos no Financieros	258,539,045	169,734,803	65.65
Servicio de la Deuda	27,949,389	27,945,963	99.99
Servicio de la Deuda Pública	27,949,389	27,945,963	99.99
Total	1,443,279,917	1,329,721,634	92.13

Fuente: Gobierno Regional Cajamarca - 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: En la tabla N° 3 se puede observar el nivel de ejecución del presupuesto en la región Cajamarca año 2014 según categoría del gasto público.

(*) A nivel de Gobierno Regional se tuvo una ejecución del 92.13% a nivel global; en lo que respecta a Gasto de Capital se ejecutó el 66.85% debido a las últimas transferencias realizadas.

TABLA Nº 04: EJECUCION DEL GASTO REGION CAJAMARCA AL 31 DICIEMBRE DEL 2014 POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIM	Ejecución	% Avance
RECURSOS ORDINARIOS	1,110,092,212	1,070,684,567	96.45
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	23,300,553	14,996,578	64.36
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	105,166,241	87,836,574	83.52
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	190,548,699	151,485,754	79.50
RECURSOS DETERMINADOS	14,172,212	4,718,161	33.29
TOTAL	1,443,279,917	1,329,721,634	92.13

Fuente: Gobierno Regional Cajamarca – 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla Nº 04 muestra el nivel de ejecución del presupuesto en la región Cajamarca año 2014, según la fuente de financiamiento.

(*)De los S/. 1,070,684,567 ejecutados de Recursos Ordinarios, S/. 910,082,133) corresponde al pago de planillas del personal activo y cesante, tanto del personal de Educación y Salud.

(**)El monto no ejecutado de la fuente de Recursos Ordinarios ha sido incorporado como continuidad de inversiones; en el caso de las otras Fuentes de Financiamiento, el monto no ejecutado fue incorporado en el Presupuesto Institucional de Apertura 2015, vía crédito suplementario como saldos de balance

TABLA Nº 05 EJECUCION DEL GASTO REGION CAJAMARCA AL 31 DICIEMBRE DEL 2014 POR FUNCION (TODA LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO)

FUNCIÓN	Nº DE PROYECTO	PIM	EJECUCIÓN	% Avance
PLANEAMIENTO	8	17,689,124	12,873,152	72.8
COMERCIO	1	248,171	243,661	98.2
TURISMO	3	212,870	0	0.0
AGROPECUARIA	58	25,290,852	17,740,089	70.1
PESCA	1	1,933,643	1,032,440	53.4
ENERGIA	68	24,704,926	18,818,989	76.2

FUNCIÓN	Nº DE PROYECTO	PIM	EJECUCIÓN	% Avance
TRANSPORTE	21	22,845,389	16,323,555	71.5
AMBIENTE	3	1,345,282	1,118,837	83.2
SANEAMIENTO	15	37,366,865	19,769,783	52.9
VIVIENDA	1	10,000	10,000	100.0
SALUD	12	57,539,724	30,933,437	53.8
EDUCACION	53	45,666,592	31,600,854	69.2
TOTAL	244	234,853,438	150,464,797	64.1

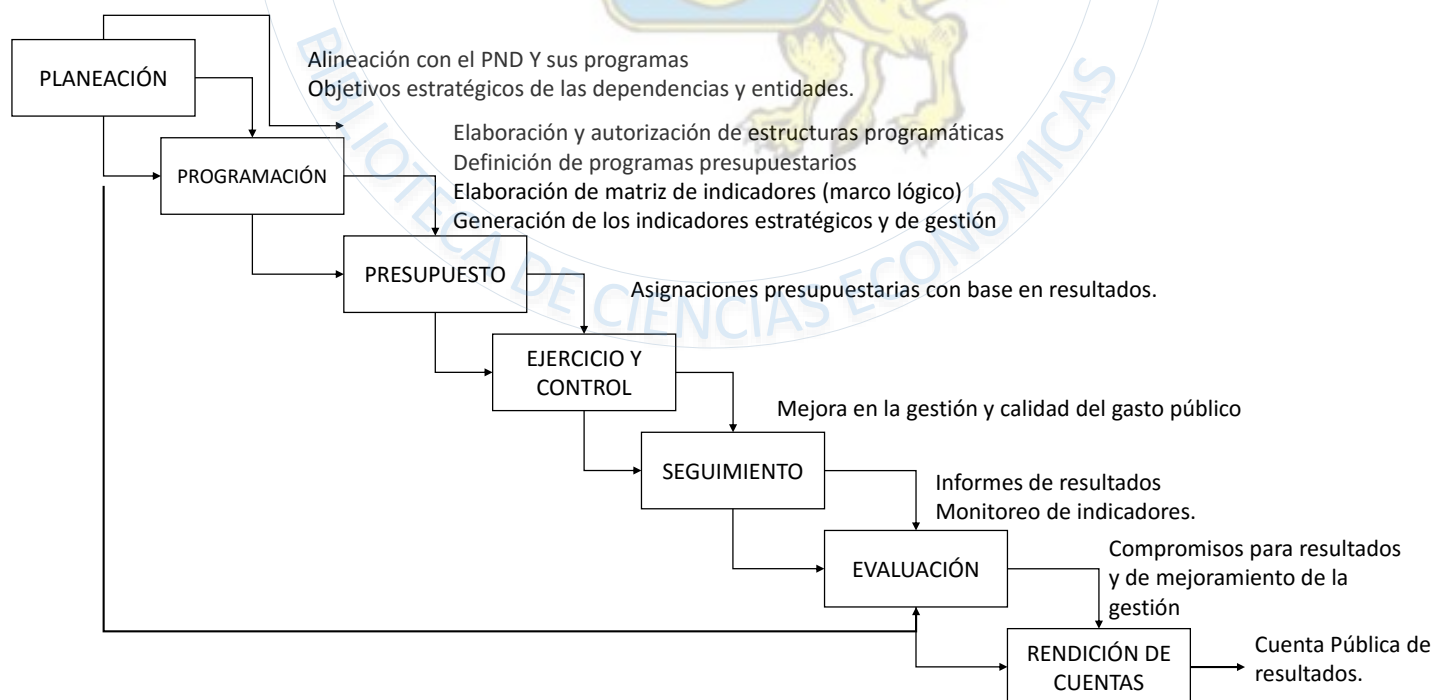
Fuente: Gobierno Regional Cajamarca - 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla N° 05 muestra el nivel de ejecución del presupuesto en la región Cajamarca año 2014 clasificado por función o sectores sociales.

(*)Dentro de la cartera de proyectos de inversión que tiene a su cargo el Gobierno Regional de Cajamarca, se han priorizado los sectores de Energía, Agropecuaria, Educación, Transportes y Salud, teniendo como fuente de financiamiento principal a la Fuente de Recursos Determinados y Recursos Ordinarios.

ESQUEMA N° 01: ALINEACION DEL PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS



Fuente: Dirección Nacional de presupuesto Público – Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

Descripción: En el esquema N° 1 se observa la secuencia lógica sobre el proceso de la evaluación del presupuesto basado en resultados. Planeación: definir los objetivos y los medios. Programación: Formalizar el planeamiento de manera organizada y cronológica. Presupuesto: Asignación de los recursos del estado según el programa. Ejercicio y control: Conservación de documentos sustentatorios y controles internos del ente. Seguimiento: Reportes al ministerio de Economía. Evaluación: Medición de resultados y criterios tomados. Rendición de cuentas: Reporte final a las cuentas públicas.

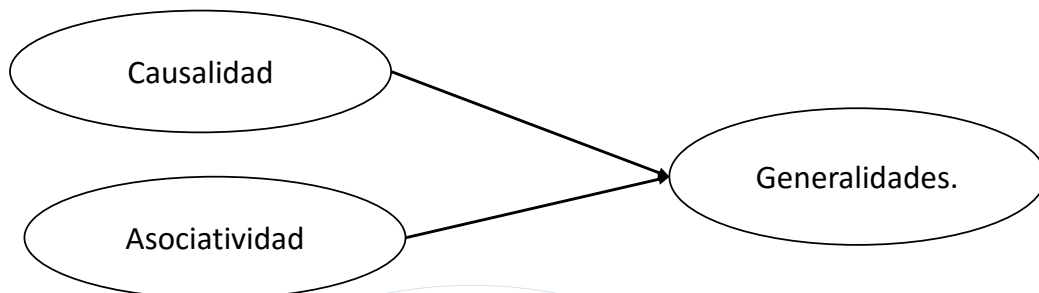
ESQUEMA N° 02: INDICADORES SECTORES CRITICOS

INDICADORES DE RESULTADOS FINALES CAJAMARCA	LINEA DE BASE	META AL AÑO 2015
Programa Articulado Nutricional		
Prevalencia de desnutrición en menores de 5 años	25%	16%
Salud Materno Neonatal		
Razón de mortalidad materna por 100 mil nacidos vivos	185	120
Tasa de mortalidad neonatal por mil nacidos vivos	17.4	14.6
Logros de Aprendizaje al Finalizar el III Ciclo		
Desempeño suficiente en comprensión lectora de los alumnos que concluyen el III Ciclo de la EBR	15%	35%
Desempeño suficiente en matemáticas de los alumnos que concluyen el III Ciclo de la EBR	10%	30%
Acceso a servicios sociales básicos y oportunidades de mercado		
Reducción del tiempo promedio de acceso a centro de salud (a pie) - minutos	46	35
Reducción del tiempo promedio de acceso a centro de educación (a pie) - minutos	24	18
Reducción del tiempo promedio de acceso a centro de comercio - minutos	61	49
Cetros poblados que accedan a centros y puestos de Salud en < 2 horas (%)	80%	90%
Acceso de la población a la identidad		
Cobertura de peruanos con DNI	66%	72%

Fuente: Dirección Nacional de presupuesto Público – Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

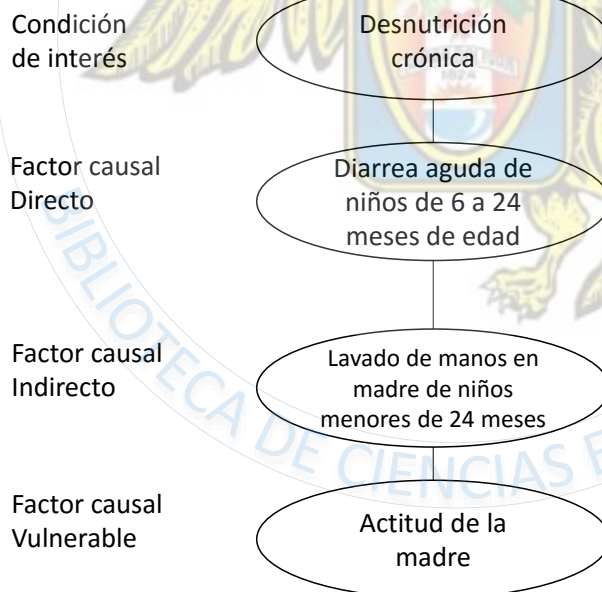
Descripción: El esquema N° 2 muestra los indicadores meta en los programas de sectores sociales de Cajamarca.

ESQUEMA Nº 03 ACCION GENERALIZABLE

Fuente: Dirección Nacional de presupuesto Público – Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

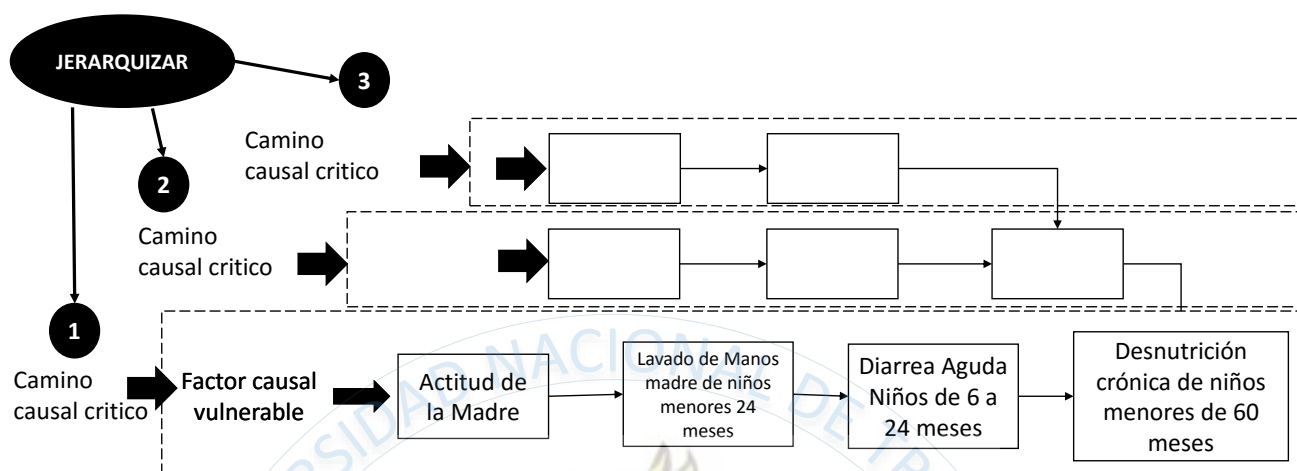
Descripción: El esquema Nº 3 muestra conceptos claves para la evaluación por calidad de gasto; La Causalidad que posee el gasto en relación a los objetivos trazados por el programa. La Asociatividad que dan sentido a la relación de los gastos entre sí, teniendo en cuenta las etapas o niveles programados.

ESQUEMA Nº 04 CAMINO CAUSAL CRÍTICO

Fuente: Dirección Nacional de presupuesto Público – Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

Descripción: El esquema Nº 4 muestra el análisis de objetivos, desarrollo lógico de objetivos principales y secundarios, base para la creación de programas públicos que conllevaran a la adquisición de bienes y servicios causales al objetivo programado.

ESQUEMA Nº 05 CAMINO CAUSAL CRÍTICO

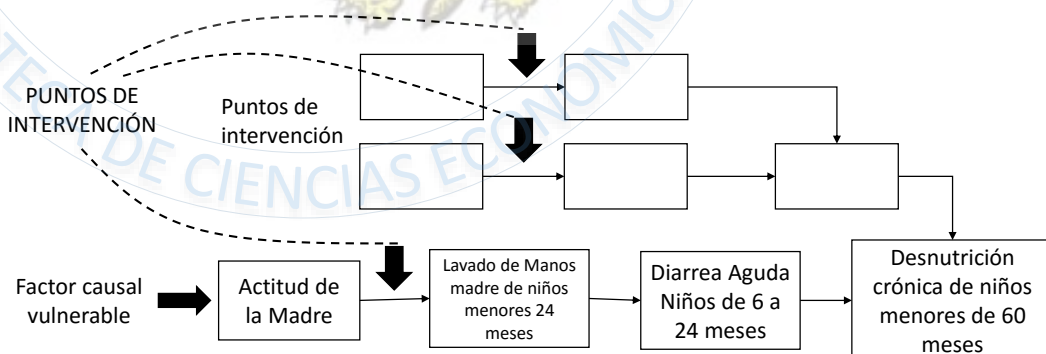
Fuente: Dirección Nacional de presupuesto Público – Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

Descripción: El esquema Nº 05 muestra como priorizar los objetivos específicos para alcanzar los diferentes objetivos de los programas principales, los caminos causales conllevan a la creación de programas con objetivos específicos. Recordemos que los recursos son limitados y dependen de una buena gestión saberlo priorizar y/o distribuir.

ESQUEMA Nº 06 IDENTIFICACION DE INTERVENCIONES

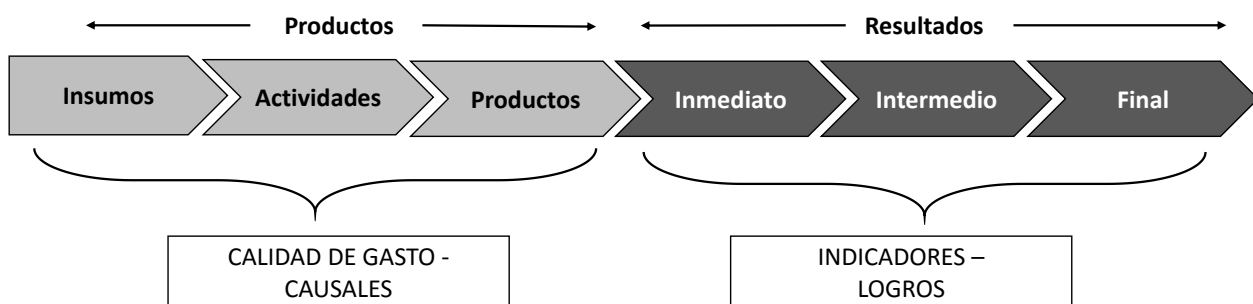
Intervenciones
1. Sesiones educativas de lavado de manos madres de niños menores de 24 años.
2. Consejerías en lactancia materna.



Fuente: Dirección Nacional de presupuesto Público – Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

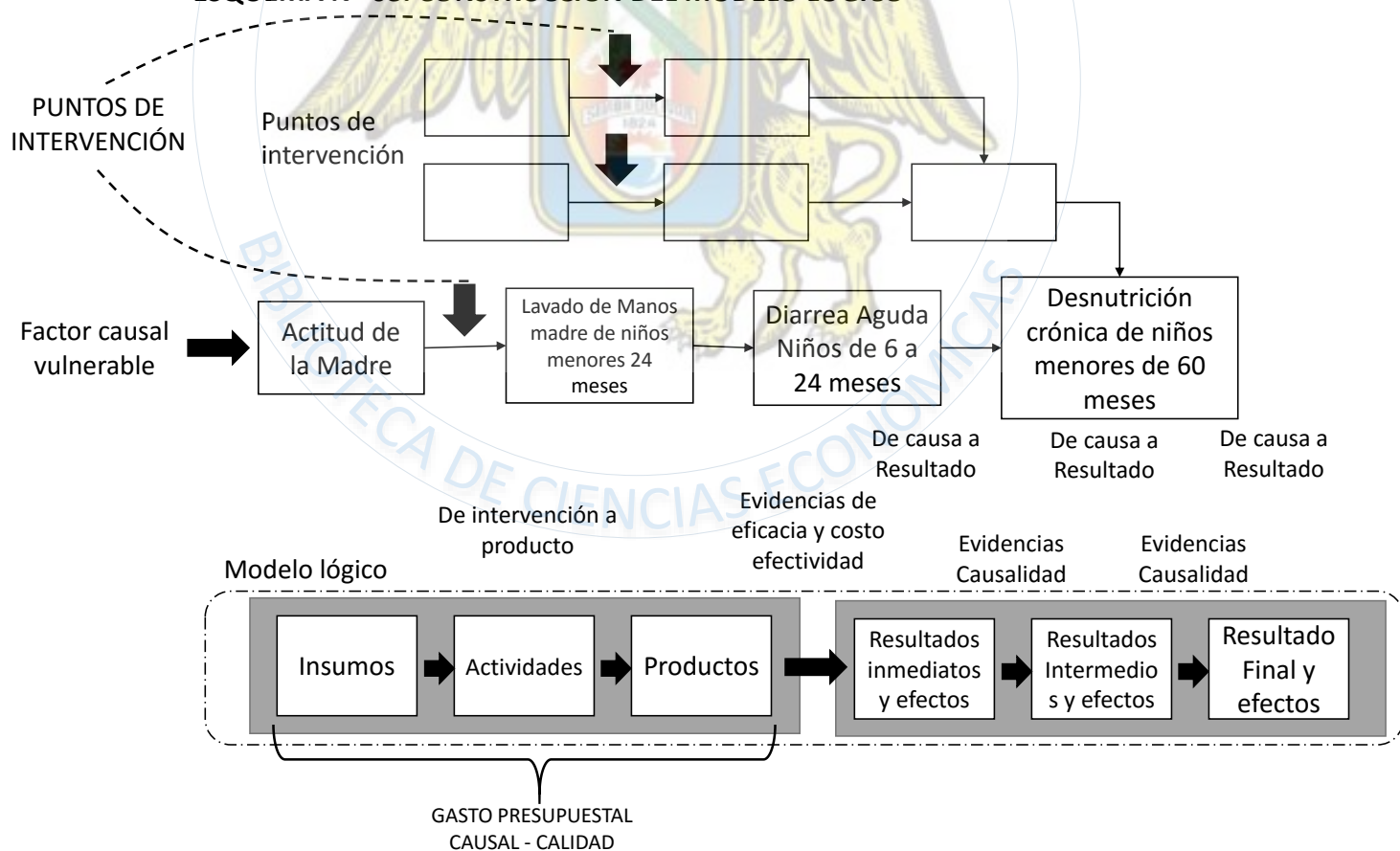
Descripción: El esquema Nº 06 muestra la Identificación de los objetivos específicos, creación de programas causales.

ESQUEMA Nº 07 ESQUEMA GENERAL DEL MODELO LOGICO.

Fuente: DNPP-MEF (Dic-2008) "Guía Metodológica para la Programación Presupuestaria Estratégica", Pág. 36.

Elaboración: El Autor.

Descripción: El esquema Nº 07 es un esquema lógico de adquisiciones, según la relación de los programas específicos creados, se trazaron las adquisiciones de bienes y servicios públicos, los cuales representaran gastos caudales para la evaluación del presupuesto.

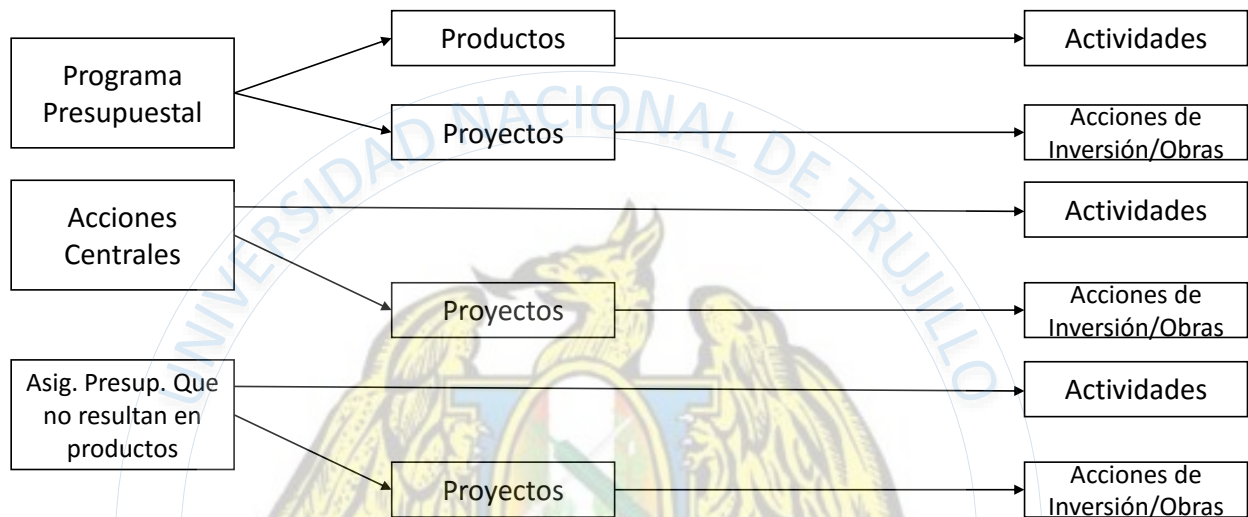
ESQUEMA Nº 08: CONSTRUCCIÓN DEL MODELO LOGICO

Fuente: Dirección Nacional de presupuesto Público – Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

Descripción: El esquema N° 08 es un esquema principal, relación de los objetivos trazados con los programas creados y sus adquisiciones teniendo en cuenta el costo de efectividad por destinar recursos limitados a un programa en lugar de otro.

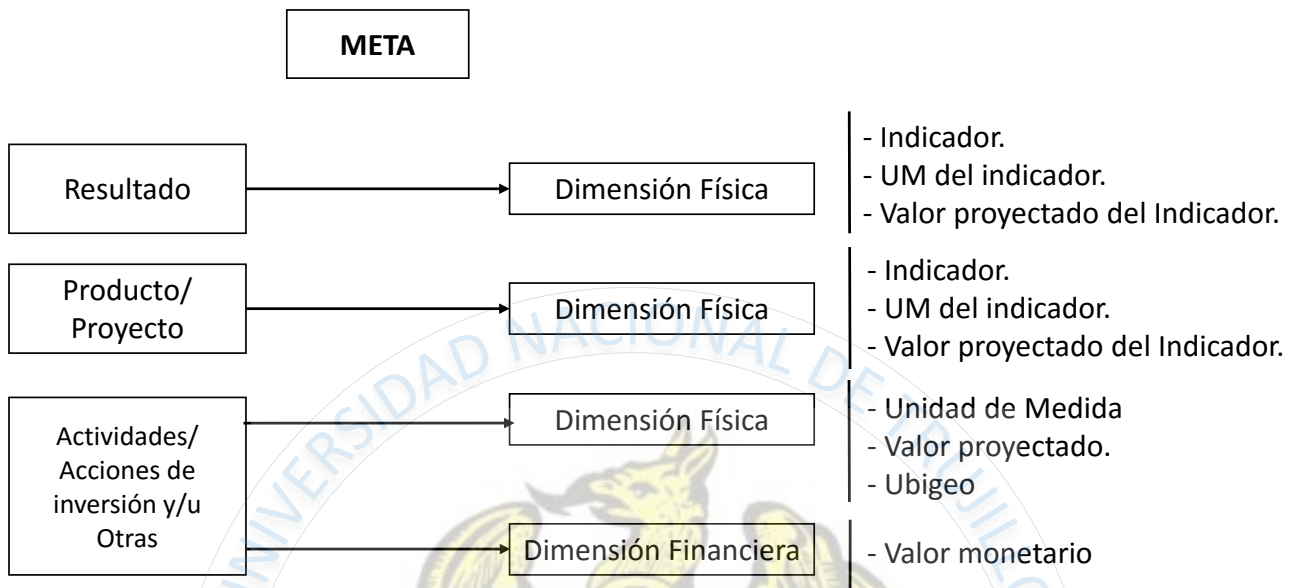
ESQUEMA N° 09: RELACIÓN ENTRE PRODUCTOS Y PROYECTOS



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

Elaboración: El Autor.

Descripción: El esquema N° 09 muestra la relación del gasto de una entidad pública en el presupuesto, Programas: para cumplir con objetivos generales, se necesita la adquisición de productos y proyectos. Acciones centrales: gastos administrativos y proyectos. No resultan en productos: demás gastos no clasificados, otros gastos.

ESQUEMA Nº 10: RELACIÓN ENTRE RESULTADOS Y PRODUCTOS/PROYECTOS

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas.

Elaboración: El Autor.

Descripción: El esquema Nº 10 muestra los vínculos entre los resultados, proyectos y actividades, relacionados hacia la meta (expresión cuantificada de los resultados, productos y actividades) y conceptos de medición según la dimensión Física y Financiera; Indicador: mide la relación entre los resultados obtenidos y el objetivo trazado tomado como referencia el histórico de la gestión y/o una entidad comparable; UM del indicador: característica inherente del indicador, según sus unidades de medición comparables, ejemplo dinero, tiempo, costo de oportunidad, grado de avance; Valor proyectado del Indicador: marca la tendencia a futuro del indicador; Ubigeo: ubicación de la inversión; Valor monetario: monto de la inversión en moneda Nacional.

TABLA Nº 06: PRESUPUESTO INICIAL MODIFICADO Y EJECUTADO CON PROGRAMA Y SIN PROGRAMA AÑOS 2011 AL 2015

	2011		2012		2013		2014		2015	
	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado
1 Sin Programa	111,233,626	89,955,714	99,910,857	76,968,128	160,682,595	133,962,227	93,058,485	90,954,016	91,565,308	45,320,778
2 Con Programa	86,292,654	79,791,344	147,707,765	136,059,770	181,721,456	163,884,373	284,074,471	243,879,573	294,003,596	199,306,477
Categorías Presupuestales	197,526,280	169,747,059	247,618,622	213,027,898	342,404,051	297,846,600	377,132,956	334,833,590	385,568,904	244,627,256

Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla Nº 06 muestra el nivel de significancia que posee en el presupuesto de la DIRESA los gastos dentro de un programa y los gastos fuera de un programa presupuestal, además la diferencia entre el presupuesto inicial modificado (presupuesto aprobado para la gestión) y el ejecutado, observando el nivel de ejecución presupuestal que posee la entidad.

TABLA Nº 07: PRESUPUESTO INICIAL MODIFICADO Y EJECUTADO CON PROGRAMA Y SIN PROGRAMA AÑOS 2011 AL 2015 – EN PORCENTAJE

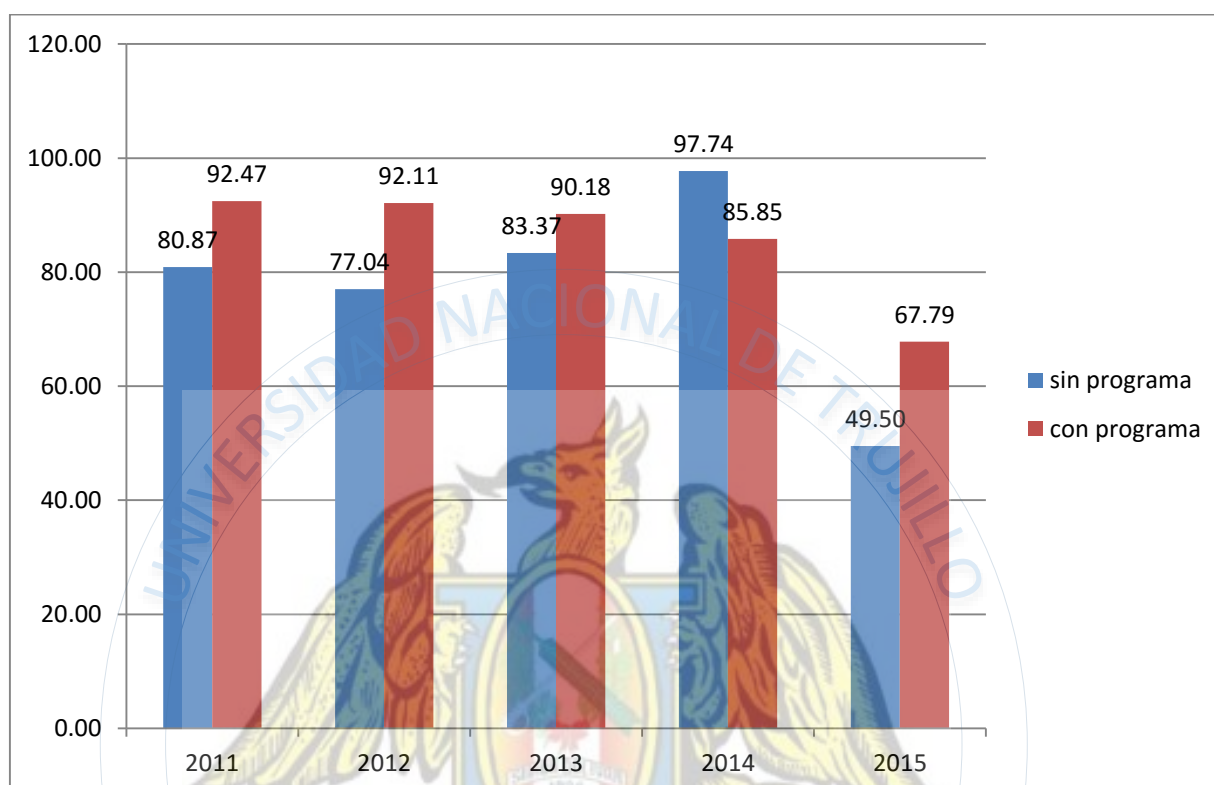
	2011		2012		2013		2014	
	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado
1 Sin Programa	56.3	53.0	40.3	36.1	46.9	45.0	24.7	27.2
2 Con Programa	43.7	47.0	59.7	63.9	53.1	55.0	75.3	72.8
Total	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla Nº 07 muestra la relación entre el nivel de ejecución presupuestaria de la entidad por años, y distinguiendo entre gastos con programa presupuestario y gasto sin programa presupuestal.

GRAFICO Nº 04: GRADO DE USO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTADOS EN RELACION AL PRESUPUESTO APROVADO – HISTORICO 2015 - DIRESA



Gasto	2011		2012		2013		2014		2015	
sin programa	100.00	80.87	100.00	77.04	100.00	83.37	100.00	97.74	100.00	49.50
con programa	100.00	92.47	100.00	92.11	100.00	90.18	100.00	85.85	100.00	67.79
Uso total	100.00	85.94	100.00	86.03	100.00	86.99	100.00	88.78	100.00	63.45

Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: El gráfico Nº 04 muestra la capacidad de ejecución presupuestaria de la DIRESA, en relación con lo presupuestado y lo realmente ejecutado, además comparados entre gasto por programa y gasto sin programa, lo que nos muestra la tendencia de ejecución presupuestaria en la DIRESA.

(*) Datos del año 2015, mostrando los dos primeros trimestres del año.

**TABLA N° 08: PRESUPUESTO TOTAL POR GENERICA DE GASTO DIRESA
CAJAMARCA 2011 - 2014**

PRESUPUESTO TOTAL POR GENERICA DE GASTO DIRESA CAJAMARCA 2011 - 2014

GENERICA DE GASTO	PIM2011	PIM2012	PIM2013	PIM2014
2.1 - PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	66,510,979	81,426,697	107,561,276	159,693,260
2.2 - PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	53,753	85,980	221,264	108,236
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	88,159,470	107,215,751	119,512,280	137,841,728
2.5 - OTROS GASTOS	10,648,191	5,989,882	6,969,805	4,831,952
2.6 - ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	32,153,887	52,900,312	108,139,426	74,657,780
TOTAL	197,526,280	247,618,622	342,404,051	377,132,956

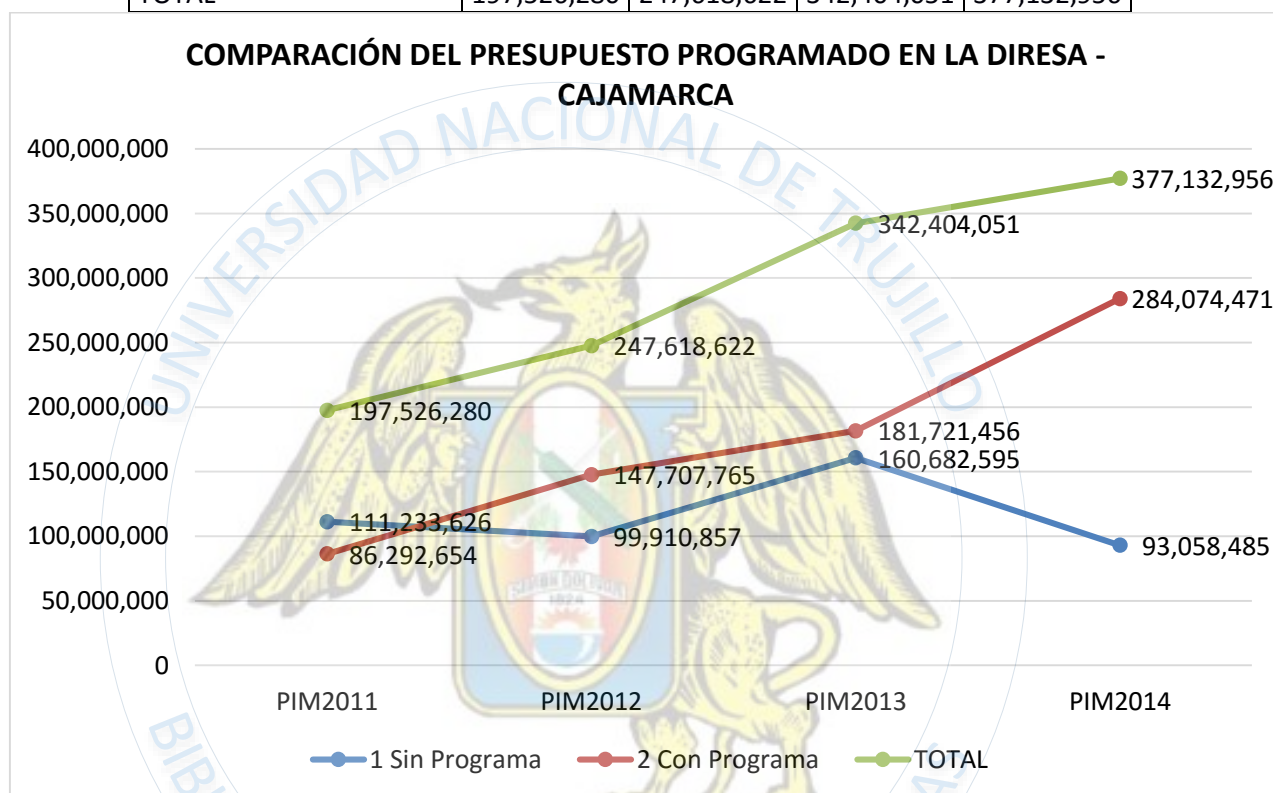
Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla N° 08 muestra la partida de clasificación del presupuesto aprobado por el Ministerio de economía y finanzas, según genérica de gasto, por los años 2011 al 2014.

GRAFICO Nº 05: COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL MODIFICADO CON PROGRAMA Y SIN PROGRAMA POR TODA LA FUENTE – CALIDAD DE GASTO 2011 – 2014

	PIM2011	PIM2012	PIM2013	PIM2014
1 Sin Programa	111,233,626	99,910,857	160,682,595	93,058,485
2 Con Programa	86,292,654	147,707,765	181,721,456	284,074,471
TOTAL	197,526,280	247,618,622	342,404,051	377,132,956

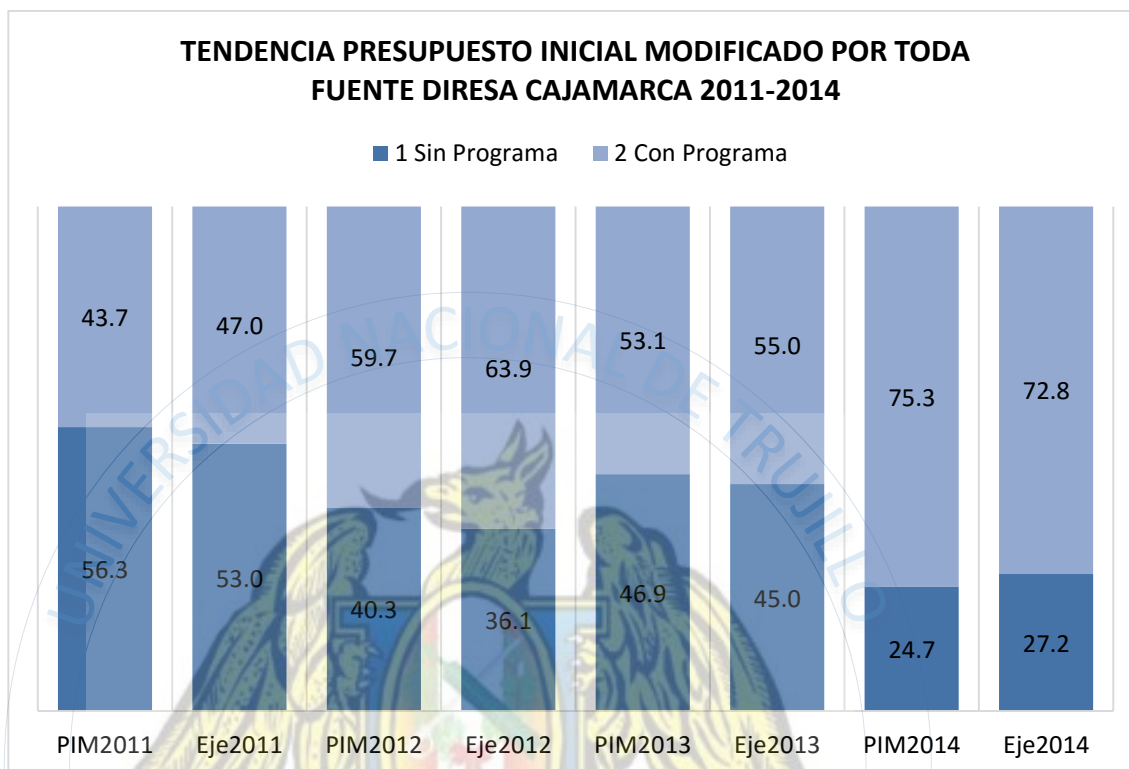


Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: El gráfico Nº 05 muestra la división del presupuesto según calidad del gasto entre presupuesto con programa y presupuesto sin programa, en el grafico se evidencia claramente la tendencia de incluir su gasto en programas presupuestarios con objetivos específicos por resultado en el año 2014.

GRAFICO N° 06: TENDENCIA PRESUPUESTO INICIAL MODIFICADO POR TODA FUENTE DIRESA CAJAMARCA 2011-2014



Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015.

Elaboración: El Autor.

Descripción: El gráfico N° 06 muestra la tendencia entre los años 2011 al 2014 que tiene la DIRESA en incluir dentro de su presupuesto la calidad del gasto con su respectivo programa presupuestario.

TABLA N° 09: BIENES Y SERVICIOS POR TODA FUENTE DIRESA CAJAMARCA 2011-2014

GENERICA DE GASTO	2011		2012		2013		2014	
	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado
2.3. 1 - COMPRA DE BIENES	39,141,014	27,383,360	35,800,684	30,580,341	37,388,510	27,158,605	41,257,974	34,383,306
2.3. 2 - CONTRATACION DE SERVICIOS	49,018,456	41,965,507	71,415,067	64,951,666	82,123,770	73,687,034	96,583,754	91,220,145
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	88,159,470	69,348,867	107,215,751	95,532,007	119,512,280	100,845,639	137,841,728	125,603,450

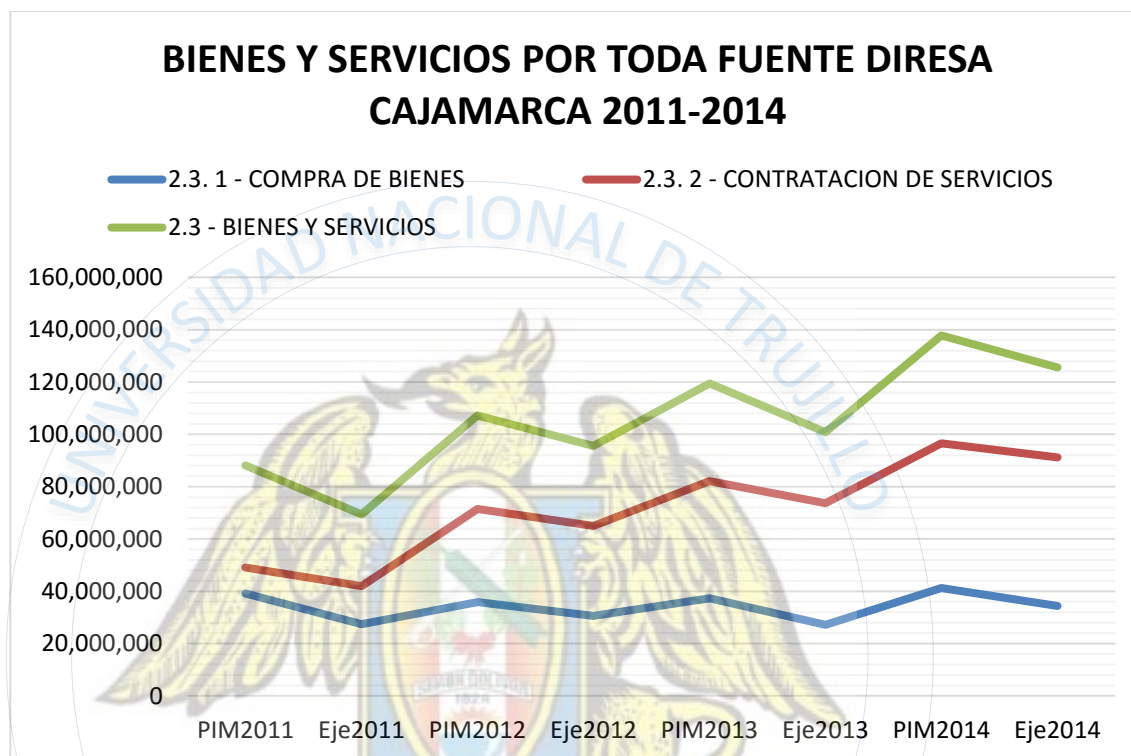
Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla N° 09 muestra la partida de clasificación del presupuesto aprobado por el Ministerio de economía y finanzas, según

genérica de gasto, bienes y servicios por toda la fuente, por los años 2011 al 2014.

GRAFICO Nº 07: BIENES Y SERVICIOS POR TODA FUENTE DIRESA CAJAMARCA 2011-2014



Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: El gráfico Nº 07 muestra la tendencia del nivel de gasto de la DIRESA, según su destino de presupuesto: compras de bienes; Contratación de servicios; Bienes y servicios.

TABLA Nº 10: PORCENTAJE POR ESPECÍFICA DE GASTO - DIRESA CAJAMARCA 2014

CATEGORIA : 2.3 - BIENES Y SERVICIOS	Ejecutado 2014	Ejecutado 2014 %
2.3.2 8.1 1 - CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	58,321,441	46.43%
2.3.1 8.2 1 - MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	11,336,815	9.03%
2.3.1 8.1 2 - MEDICAMENTOS	9,595,109	7.64%
2.3.2 7.11 99 - SERVICIOS DIVERSOS	4,684,354	3.73%
2.3.2 1.2 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	4,654,388	3.71%
2.3.2 7.2 99 - OTROS SERVICIOS SIMILARES	4,204,818	3.35%
2.3.2 8.1 2 - CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	3,914,527	3.12%

CATEGORIA : 2.3 - BIENES Y SERVICIOS	Ejecutado 2014	Ejecutado 2014 %
2.3.1 3.1 1 - COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	3,335,251	2.66%
2.3.2 1.2 99 - OTROS GASTOS	2,935,249	2.34%
2.3.1 1.1 1 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	2,350,542	1.87%
2.3.1 5.3 1 - ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	2,081,138	1.66%
2.3.2 2.4 4 - SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	1,907,927	1.52%
2.3.1 5.1 2 - PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	1,580,857	1.26%
2.3.2 4.1 1 - DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	1,314,737	1.05%
2.3.2 7.10 1 - SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	1,257,353	1.00%
2.3.2 2.1 1 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	1,228,070	0.98%
2.3.1 99.1 3 - LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES IMPRESOS NO VINCULADOS A ENSEÑANZA	1,119,874	0.89%
2.3.2 3.1 2 - SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	1,101,293	0.88%
2.3.2 4.1 3 - DE VEHICULOS	819,412	0.65%
2.3.2 1.2 1 - PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	582,664	0.46%
2.3.2 3.1 1 - SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	565,392	0.45%
2.3.2 7.2 7 - SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE SALUD	553,701	0.44%
2.3.2 4.1 5 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	523,126	0.42%
2.3.1 6.1 1 - DE VEHICULOS	508,570	0.40%
2.3.2 7.11 2 - TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA, BIENES Y MATERIALES	472,060	0.38%
2.3.1 3.1 2 - GASES	448,093	0.36%
2.3.2 5.1 1 - DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	296,441	0.24%
2.3.1 7.1 1 - ENSERES	290,627	0.23%
2.3.2 2.1 2 - SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	262,811	0.21%
2.3.1 2.1 1 - VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	251,195	0.20%
2.3.1 2.1 2 - TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES	248,997	0.20%
2.3.1 11.1 1 - PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	190,470	0.15%
2.3.1 8.1 99 - OTROS PRODUCTOS SIMILARES	189,735	0.15%
2.3.1 5.4 1 - ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	180,632	0.14%
2.3.2 2.2 1 - SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	176,331	0.14%
2.3.2 6.1 1 - GASTOS LEGALES Y JUDICIALES	170,349	0.14%
2.3.2 2.4 1 - SERVICIO DE PUBLICIDAD	163,247	0.13%
2.3.2 2.4 2 - OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION	155,362	0.12%
2.3.2 1.2 3 - VIATICOS Y FLETES POR CAMBIO DE COLOCACION	141,865	0.11%
2.3.1 99.1 99 - OTROS BIENES	131,941	0.11%
2.3.2 2.2 2 - SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	124,075	0.10%
2.3.1 9.1 2 - MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE ENSEÑANZA	117,736	0.09%
2.3.2 2.2 3 - SERVICIO DE INTERNET	116,511	0.09%
2.3.2 6.4 1 - GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	112,000	0.09%
2.3.2 7.4 2 - PROCESAMIENTOS DE DATOS	111,672	0.09%
2.3.2 2.3 1 - CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	87,598	0.07%
2.3.1 5.1 1 - REPUESTOS Y ACCESORIOS	85,166	0.07%
2.3.1 6.1 3 - DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	57,586	0.05%
2.3.2 7.2 1 - CONSULTORIAS	55,108	0.04%

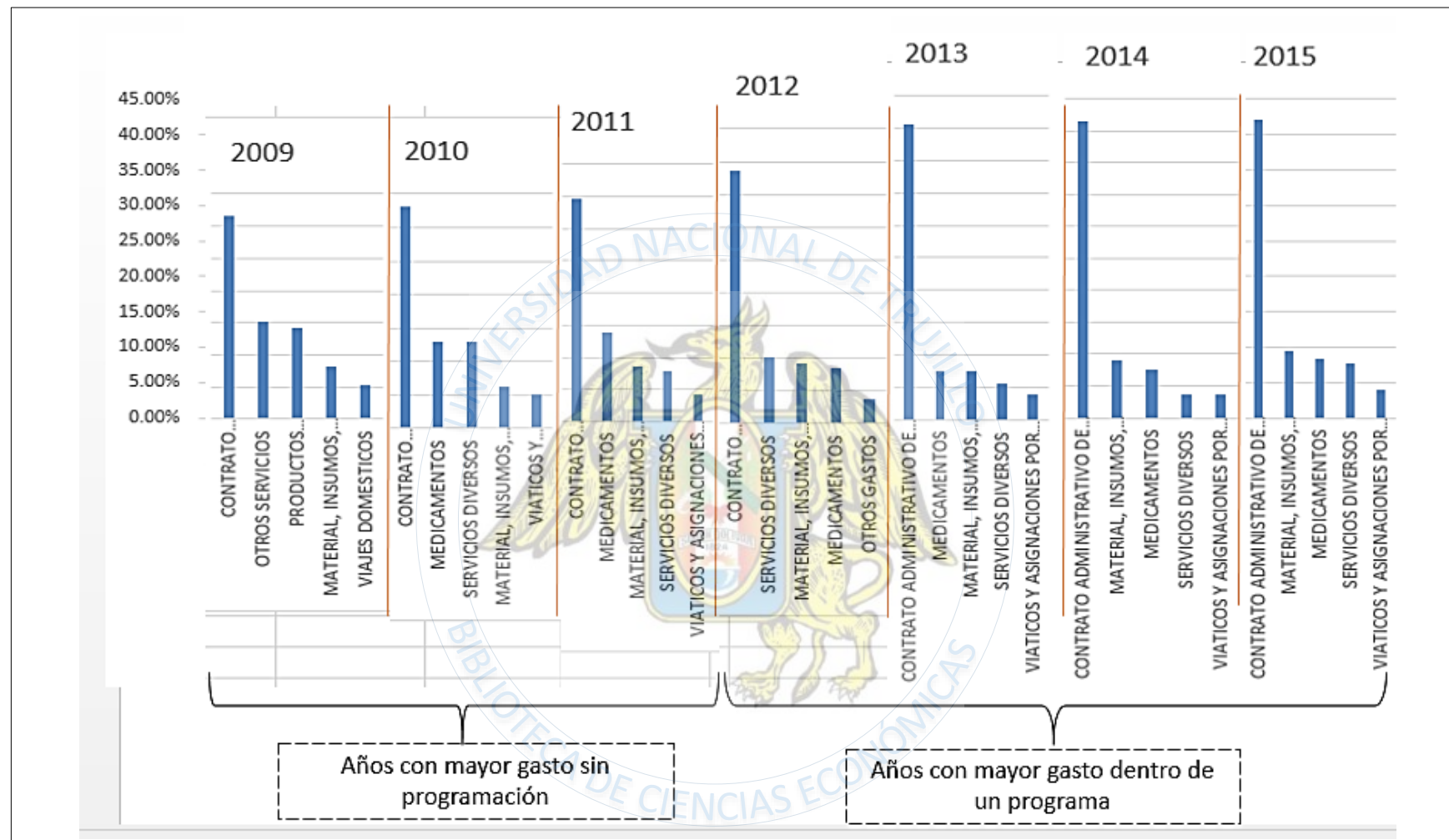
CATEGORIA : 2.3 - BIENES Y SERVICIOS	Ejecutado 2014	Ejecutado 2014 %
2.3.2 6.1 2 - GASTOS NOTARIALES	54,839	0.04%
2.3.1 3.1 3 - LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	44,980	0.04%
2.3.1 11.1 3 - PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	39,266	0.03%
2.3.1 6.1 99 - OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	37,755	0.03%
2.3.1 6.1 4 - DE SEGURIDAD	30,234	0.02%
2.3.2 6.3 3 - SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	24,239	0.02%
2.3.2 7.3 1 - REALIZADO POR PERSONAS JURIDICAS	20,427	0.02%
2.3.1 2.1 3 - CALZADO	19,965	0.02%
2.3.2 2.4 3 - SERVICIOS DE IMAGEN INSTITUCIONAL	19,124	0.02%
2.3.2 7.4 1 - ELABORACION DE PROGRAMAS INFORMATICOS	18,000	0.01%
2.3.1 9.1 99 - OTROS MATERIALES DIVERSOS DE ENSEÑANZA	17,719	0.01%
2.3.2 7.3 2 - REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	16,787	0.01%
2.3.1 10.1 1 - SUMINISTROS DE USO ZOOTECNICO	16,725	0.01%
2.3.1 5.3 2 - DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA	15,888	0.01%
2.3.2 7.1 5 - ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	13,500	0.01%
2.3.1 9.1 1 - LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	12,472	0.01%
2.3.1 11.1 6 - MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	10,931	0.01%
2.3.1 99.1 4 - SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES	10,090	0.01%
2.3.2 7.2 2 - ASESORIAS	9,000	0.01%
2.3.1 11.1 5 - OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	8,252	0.01%
2.3.2 7.1 2 - ASESORIAS	8,000	0.01%
2.3.1 11.1 4 - PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	6,705	0.01%
2.3.1 5.99 99 - OTROS	6,530	0.01%
2.3.2 5.1 4 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5,240	0.00%
2.3.2 7.5 2 - PROPINAS PARA PRACTICANTES	4,400	0.00%
2.3.2 7.10 2 - ATENCIONES OFICIALES Y CELEBRACIONES INSTITUCIONALES	3,937	0.00%
2.3.2 7.10 99 - OTRAS ATENCIONES Y CELEBRACIONES	3,566	0.00%
2.3.2 7.4 99 - OTROS SERVICIOS DE INFORMATICA	2,000	0.00%
2.3.1 6.1 2 - DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	1,746	0.00%
2.3.2 4.1 4 - DE MOBILIARIO Y SIMILARES	1,520	0.00%
2.3.2 5.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	1,473	0.00%
2.3.1 99.1 1 - HERRAMIENTAS	1,433	0.00%
2.3.1 11.1 2 - PARA VEHICULOS	1,106	0.00%
2.3.1 5.2 1 - AGROPECUARIO, GANADERO Y DE JARDINERIA	815	0.00%
2.3.1 1.1 2 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO ANIMAL	360	0.00%
2.3.2 7.9 99 - OTROS RELACIONADOS A ORGANIZACION DE EVENTOS	210	0.00%
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	125,603,450	100.00%

Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: En la tabla N° 10 se observa el valor nominal de la específica del gasto clasificada por: compras de bienes; Contratación de servicios; Bienes y servicios. Nivel de representatividad porcentual en relación al total de la partida.

GRAFICO Nº 08: HISTORICO DEL DESTINO DEL PRESUPUESTO SEGÚN ESPECIFICA DE GASTO – GASTOS MAS REPRESENTATIVOS – DIRESA CAJAMARCA.

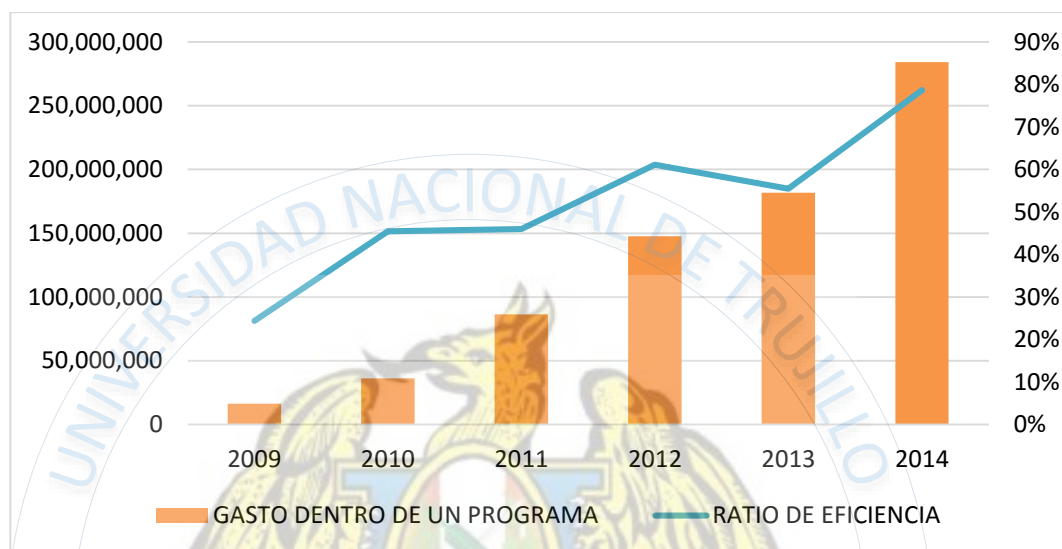


Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: El gráfico Nº 08 revela un gráfico del Valor nominal de la específica del gasto clasificada por: compras de bienes; Contratación de servicios; Bienes y servicios. Y su nivel de representatividad porcentual en relación al total de la partida.

GRAFICO Nº 09: MEJOR USO DE RECURSOS DE LA DIRESA – AVANCE EN EL GASTO BAJO CONTROL POR CALIDAD DE GASTO (GASTO DENTRO DE UN PROGRAMA)



AÑOS	2009	2010	2011	2012	2013	2014
GASTO DENTRO DE UN PROGRAMA	16,292,654	36,292,654	86,292,654	147,707,765	181,721,456	284,074,471
RATIO DE EFICIENCIA*	24%	45%	46%	61%	55%	79%

Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: El gráfico Nº 09 muestra el avance histórico del nivel del ratio por la relación entre gasto dentro de un programa y gasto sin un programa. Denota el nivel de integración hacia la teoría del presupuesto por resultados.

(*) Ratio de eficiencia es calculado utilizando la siguiente formula $RE = \frac{[GASTO DENTRO DE UN PROGRAMA / (GASTO DENTRO DE UN PROGRAMA + GASTO SIN UN PROGRAMA)] \times 100}$

TABLA N° 11: GASTO POR PROGRAMA – REGION CAJAMARCA PERIDO 2011 AL 2015

PROGRAMAS	2011		2012		2013		2014		2015	
	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado	PIM	Ejecutado
0001 PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	44,153,044	40,737,370	59,123,438	54,553,421	109,130,960	82,333,775	123,145,766	108,950,448	101,140,654	73,892,996
0002 SALUD MATERNO NEONATAL	27,274,276	24,429,998	53,858,875	48,102,713	63,867,806	57,316,091	139,058,736	103,254,734	135,297,054	80,525,310
0016 TBC-VIH/SIDA	9,327,648	9,244,872	9,484,109	9,199,213	13,955,702	12,893,437	15,496,085	14,436,137	18,889,056	14,372,664
0017 ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZOONOSIS	2,712,507	2,678,068	8,103,097	7,516,171	9,305,527	9,029,817	10,865,565	10,713,992	11,957,743	9,128,330
0018 ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	2,825,179	2,701,036	9,929,846	9,577,621	12,727,863	12,382,823	16,957,499	16,585,849	17,740,423	13,916,436
0021 SEGURIDAD ALIMENTARIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0024 PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	0	0	5,981,123	5,883,523	8,003,547	6,381,625	10,547,514	9,780,570	13,114,230	9,117,683
0068 REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	0	0	1,227,277	1,227,107	4,062,478	3,934,327	4,005,835	3,899,377	5,418,324	1,481,149
0092 INCLUSION SOCIAL INTEGRAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD	0	0	0	0	0	0	108,586	108,582	0	0
0104 REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS	0	0	0	0	0	0	339,501	332,372	5,446,519	3,600,677
0129 PREVENCION Y MANEJO DE CONDICIONES SECUNDARIAS DE SALUD EN PERSONAS CON DISCAPACIDAD	0	0	0	0	0	0	0	0	319,955	199,686
0131 CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	1,243,422	840,999
TOTAL	86,292,654	79,791,344	147,707,765	136,059,770	221,053,883	184,271,894	320,525,087	268,062,061	310,567,380	207,075,932

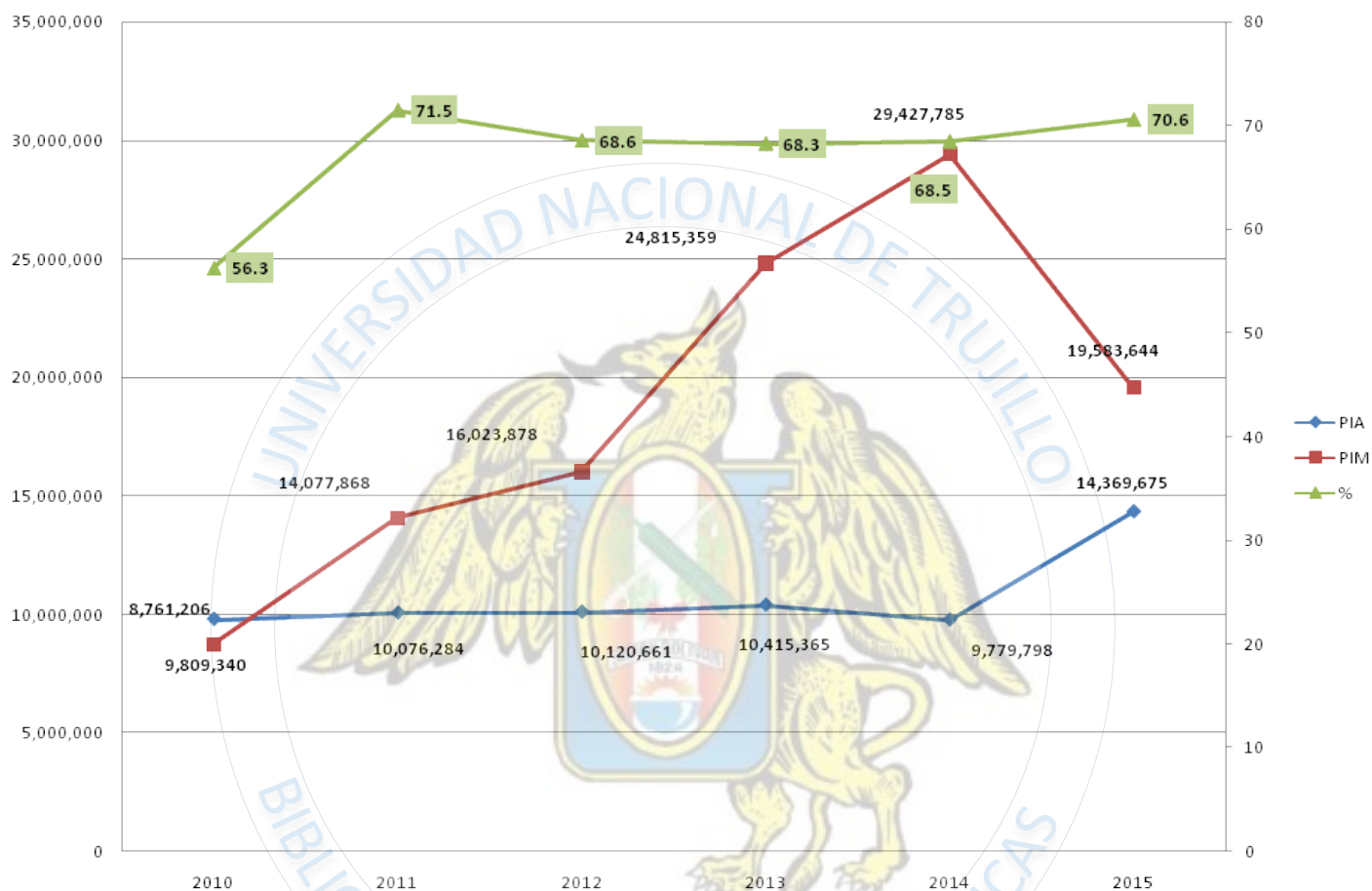
Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: La tabla N° 11 muestra la relación de programas presupuestales por resultados de la DIRESA – año 2014, nivel de destino monetario para cada programa presupuestal diferenciado entre presupuesto ejecutado y presupuesto aprobado.

GRAFICO Nº 10-A: RESULTADOS DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL - SEGÚN EVOLUCION DEL INDICADOR DEL PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL CAJAMARCA 2010 AL 2015

EVOLUCION PRESUPUESTAL VS EVOLUCION INDICADOR CRED COMPLETO REGIÓN CAJAMARCA 2010 -2015



Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

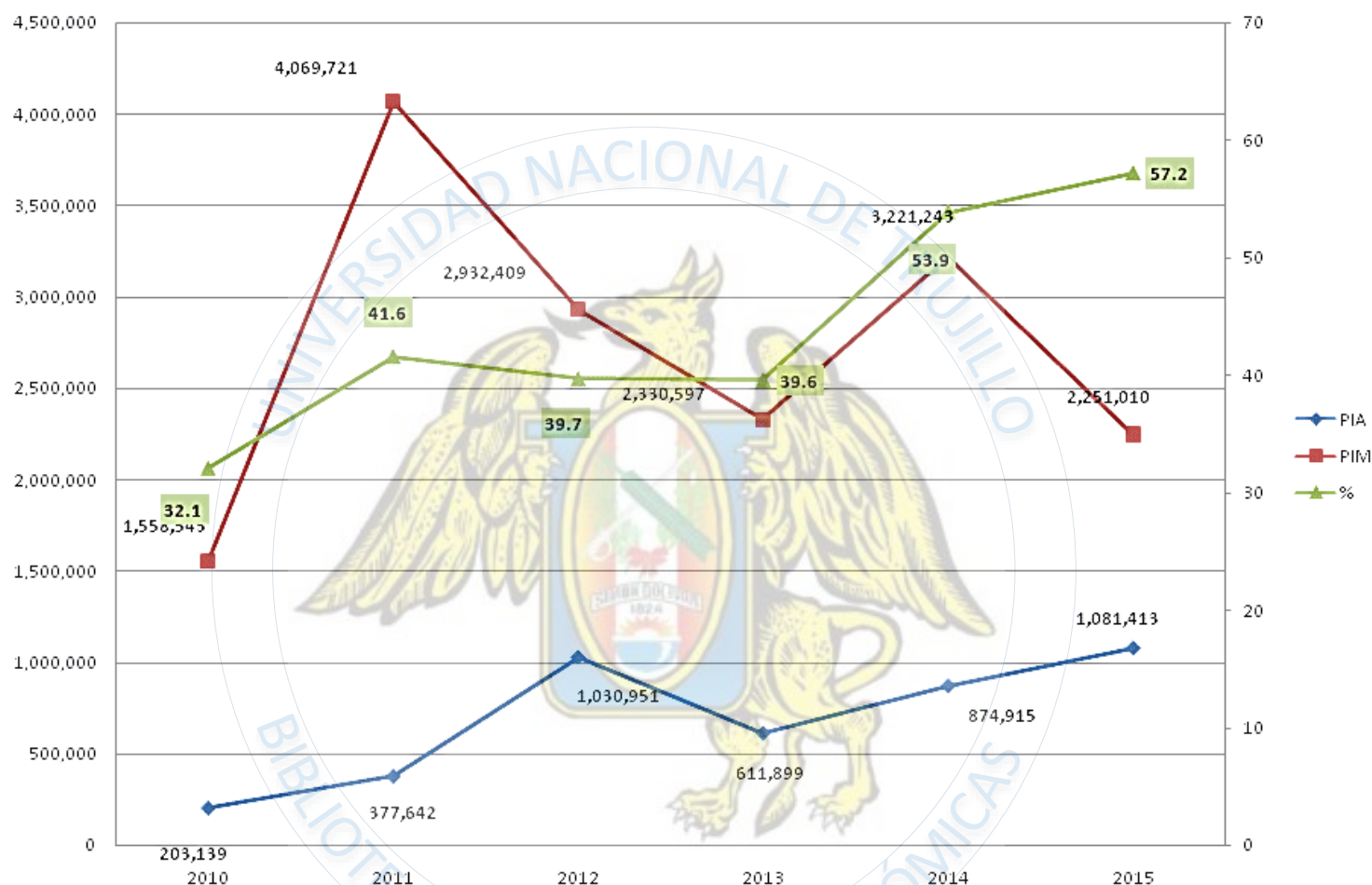
Descripción: El gráfico Nº 10-A muestra el Indicador de resultados reales, según medición de los niveles de nutrición de los niños menores de 5 años en la región Cajamarca; PIA : Presupuesto inicial aprobado; PIM: Presupuesto inicial modificado; %: Nivel de avance del indicador en términos reales – Crecimiento y desarrollo sano del niño menor a 5 años.

() El año 2015 el indicador esta al primer trimestre.

() CRED : Crecimiento y desarrollo del niño menor de 5 años.

GRAFICO Nº 10-B: RESULTADOS DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL - SEGÚN EVOLUCION DEL INDICADOR DEL PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL CAJAMARCA 2010 AL 2015.

EVOLUCION PRESUPUESTAL Vs EVOLUCION INDICADOR NIÑOS MENORES DE 36 MESES CON SUPLEMENTO DE HIERRO REGIÓN CAJAMARCA 2010 -2015



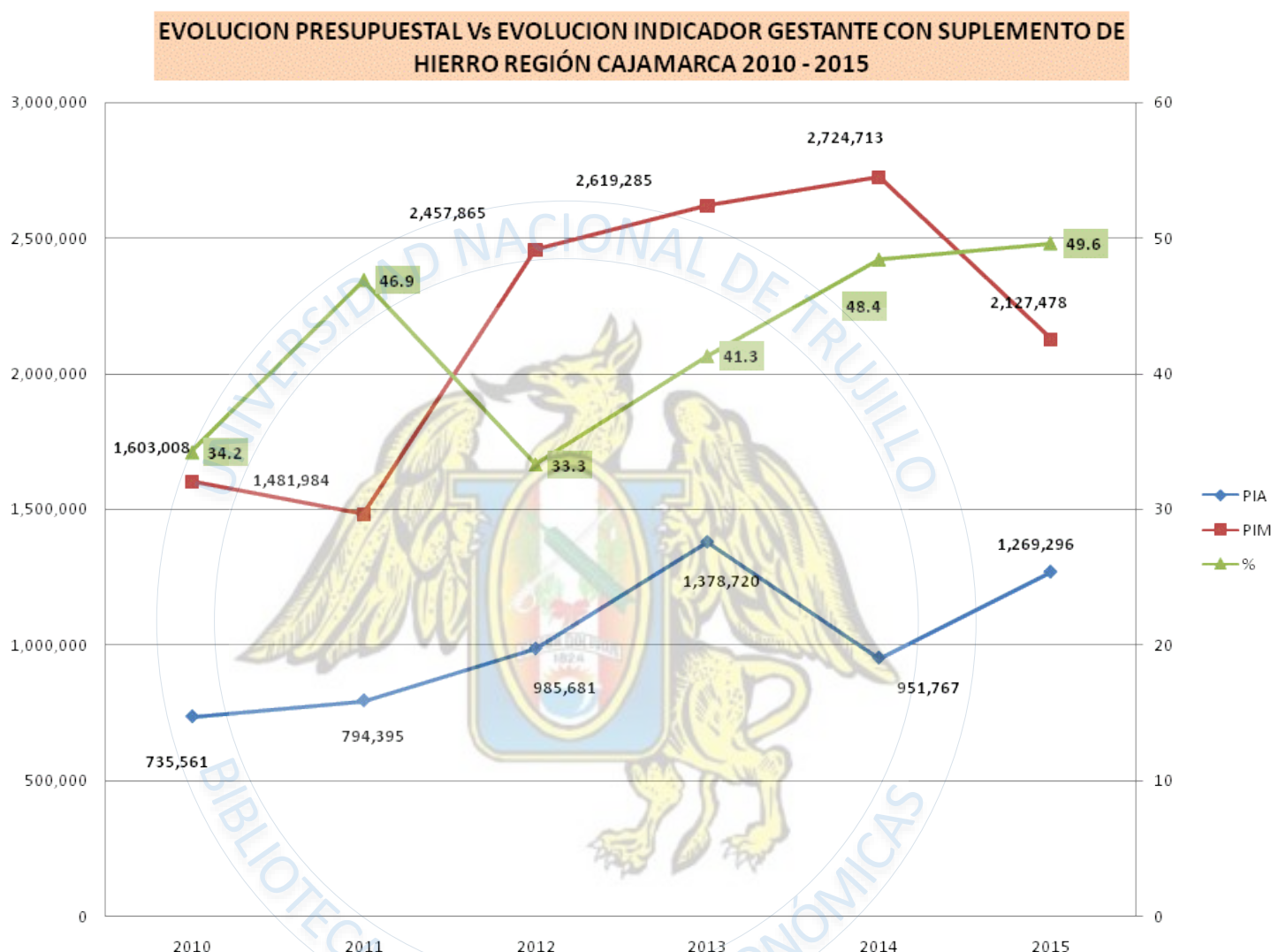
Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: El gráfico Nº 10-B muestra el Indicador de resultados reales, según medición de los niveles de nutrición de los niños menores de 5 años en la región Cajamarca; PIA : Presupuesto inicial aprobado; PIM: Presupuesto inicial modificado; %: Nivel de avance del indicador en términos reales – Número de niños con acceso al suplemento.

() El año 2015 el indicador esta al primer trimestre.

GRAFICO Nº 10-C: RESULTADOS DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL - SEGÚN EVOLUCION DEL INDICADOR DEL PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL CAJAMARCA 2010 AL 2015



Fuente: Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2015

Elaboración: El Autor.

Descripción: El gráfico Nº 10-C muestra el Indicador de resultados reales, según medición de los niveles de nutrición de los niños menores de 5 años en la región Cajamarca; PIA : Presupuesto inicial aprobado; PIM: Presupuesto inicial modificado; %: Nivel de avance del indicador en términos reales – número de madres gestantes con acceso al suplemento.

() El año 2015 el indicador esta al primer trimestre.

IV. DISCUSIÓN

Iniciar una investigación sobre la incidencia que tiene la evaluación para la calidad del gasto en la ejecución presupuestal, permitió conocer y demostrar como los ingresos por el presupuesto de una institución pública son mejor controlados si estos son clasificados dentro de programas que apuntan a un objetivo concreto o específico, en este sentido, el control que se realiza en la labor de auditoria interna se vuelve más eficiente ya que la evaluación se centraría en evidenciar que el gasto realizado por la entidad fue y estuvo dirigida dentro de un programa que a su vez nos da la mayor seguridad de que las adquisiciones o compras realizadas con los fondos públicos han sido de manera más ordenada siguiendo un camino causal con relación directa a los objetivos planeados por la institución, a diferencia de la relación del gastos que no se encuentran en un programa de presupuesto por resultados, los cuales al no poseer un estudio adecuada de causalidad, identificando los factores vulnerables donde centrar los objetivos específicos, al destinar los recursos estos no tendrán impacto directo en el objetivo que se planeó de manera general, por lo que estas adquisiciones si bien pueden tener cierta relación a su objetivo programado de manera general, no posee el debido o correcto manejo en la ejecución presupuestaria, ya que se demostró que el nivel de calidad del gasto que posee la ejecución de un programa por resultados, es mucho más eficiente y causal a sus objetivos que una ejecución presupuestal sin programa por resultados, que como se ha evidenciado termina en una ejecución presupuestal centrada en compras de bienes que no son principalmente la materia prima para lograr el objetivo planteado, como por ejemplo una mayor compra de obsequios, gastos de representación, viáticos, asesoramiento por terceros, material de escritorio,

dejando en segundo plano a las adquisiciones principales como medicamentos y cultura de salud (educación en prevención).

En el Grafico N° 01 muestra como a cambiando el destino del gasto público en los países de Latinoamérica y el caribe, como podemos observar la presencia en los años 90 de gastos de capital (dentro de ellas inversiones en programas) era poca y básicamente el destino del fondo público se dirigía a pagar deudas e interés junto con sueldos y salarios, actualmente la tendencia de saber dirigir y focalizar el gasto público con un adecuado control por calidad del gasto a llevado a que concentren y destinen más recursos públicos al gasto de capital y las transferencias a las instituciones públicas del estado para programas públicos.

En la tabla N° 06 se puede evidenciar tras la aplicación de células sumarias el resultado de la investigación en cuanto al nivel de calidad del gasto que posee la DIRESA-CAJAMARCA, clasificándolo como gasto que posee un programa, por ende está correctamente dirigido a un objetivo específico; y un gasto sin programa que apunta a un objetivo no tan claro, como podemos apreciar la tendencia que posee la región de Cajamarca es de dirigir correctamente su gasto dentro de un programa presupuestal, como podemos ver con ayuda de la tabla N° 07 dentro de los años con mayor presencia de calidad en el gasto encontramos el ejercicio presupuestal 2012 con un 63.9% y el año propio de estudio 2014 con un 72.8% de calidad de gasto.

En el grafico N° 04 muestra de manera general el presupuesto Inicial modificado a cierre de año aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas, en el presente trabajo se ha visto conveniente centrar la investigación en la partida 2.3 Bienes y servicios, al ser la que concentra las adquisiciones y los gastos que serán destinados a los programas presupuestales.

En el Grafico 05 se puede ver la tendencia que posee la DIRESA en cuanto a llevar y programar su gasto dentro de un programa presupuestal, llevando la tendencia a un gasto con programa como podemos observar en el histórico desde los años 2011 a 2014

En la tabla N^a 10 se puede evidenciar en que se ha destinado específicamente el gasto público y si este guarda relación con un programa que es controlado presupuestalmente siendo en este sentido un gasto de calidad, en la investigación podemos observar que en la DIRESA-CAJAMARCA, con ayuda del Grafico N^a 08 el control por calidad del gasto ha hecho que la entidad destine y organice de mejor manera su presupuesto como observamos claramente en el grafico en los años 2009 existía una alta representatividad de gastos clasificados como otros servicios, que dicha partida agrupa gastos de oficina y servicios diversos sin claros objetivos, a diferencia del periodo 2014 donde como recordamos en el Grafico N^a 05 posee mayor presencia de Evaluación por calidad del Gasto, en este año dentro de los gastos más representativos encontramos a insumos de laboratorio y medicamentos.

Finalmente en el Grafico N^a 09 se puede observar la relación directamente proporcional que posee la eficiencia en la ejecución presupuestal con el gasto que es controlado por calidad del gasto (por poseer un programa con objetivos específicos), por ellos cuando hablamos de relación directamente proporcional entendemos que un aumento en la eficiencia en la ejecución presupuestal hace referencia a que hubo un aumento en el control por calidad del gasto, además observamos que la tendencia de la DIRESA-CAMARCA es a aumentar su calidad en ejecución presupuestal como se ha observado y mencionado anteriormente en la investigación.

V. CONCLUSIONES

1. Finalizada la investigación se ha llegado a la conclusión de que la evaluación por calidad del gasto mejora de manera significativa el control de la ejecución presupuestal al dirigir el gasto de manera más ordenada y con un objetivo específico previamente planeado.

2. Se ha demostrado a lo largo de la investigación que la evaluación por calidad del gasto incide de manera positiva en la correcta ejecución presupuestal de la DIRESA-CAJAMARCA en el año 2014 y además esta institución muestra la tendencia a incluir todo su presupuesto dentro de programas por calidad del gasto.

3. Se demostró que la relación que existe entre el control por calidad del gasto y la eficiencia en la ejecución presupuestal es directamente proporcional.

4. Se concluyó que el gasto que está incluido dentro de un programa presupuestal esta mejor invertido y posee un mejor nivel de impacto en los indicadores de los objetivos específicos que tiene el programa del que pertenece, a la vez que según el objetivo se puede llegar a estandarizar el gasto en lo que respecta a adquisiciones por parte de las entidades estatales.

5. Se observó que tras la evaluación por calidad del gasto, se pudo tener una idea clara del destino de los recursos que usa la entidad y si guardan relación lógica con la realidad regional.

VI. RECOMENDACIONES

1. Realizar anualmente un seguimiento del impacto de la evaluación por calidad del gasto en la DIRESA, para continuar con el correcto control de su presupuesto.

2. Realizar un estudio de calidad en el gasto en otras entidades públicas, por ejemplo municipalidades para demostrar con sus programas implementados el cumplimiento de sus objetivos y el grado de causalidad que poseen sus adquisiciones.

3. Como la relación entre el control por calidad del gasto y la eficiencia es directamente proporcional, que la DIRESA- CAJAMARCA continúe su tendencia de incluir en programas su gasto público.

4. Evaluar de manera más crítica los programas que se lanzan en la DIRESA-Cajamarca, si estos objetivos que se trazan son los que se ajustan a su región, ya que la calidad por el gasto de centra en si cumplieron el objetivo trazado, mas no hace critica del objetivo que se trazaron.

5. Recrear el estudio en otra realidad regional de salud distinta a la de la sierra norte del Perú, complementado la idea de que tras una evaluación por calidad del gasto se tiene una idea del destino de los recursos ajustados a cada realidad problemática para crear futuros estándares de destino de calidad en el gasto, con el fin de estandarizar los niveles de gasto por programas.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ANDÍA V, W. (2005). El sistema nacional de Inversión Pública. Uno análisis crítico. 70.
- APAZA, M. (2012). Finanzas para contadores aplicadas al nuevo PCG y a las NIIF. Lima. Pacífico Editores SAC.
- CAMPOS GUEVARA, C. E. (2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado. Lima, Perú: UNMSM.
- ESTUPIÑAN, G. (2012). Estados Financieros básicos bajo NIIF. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- FRANCO, P. (2009), Evaluación de Estados Financieros. Perú. Editora Pacifico S.A.
- LAWRENCE, G. (2007) Fundamentos de Administración Financiera. México. Edit. Harla S.A. de C.U.
- MANTILLA, S. (2011) Estandares Internacionales de Información Financiera. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- MEF. (2011). Sistema Nacional de Presupuesto. Lima, Perú: MEF.
- MEF. (2015). Dirección General de Presupuesto Público. Obtenido de <http://www.mef.gob.pe/>
- MOSTAJO GUARDIA, R. (2003). El sistema presupuestario en el Perú. Santiago de Chile: CEPAL.
- MUELLER, M. (2013). Control de capitales apoyado por el FMI. Oro y Finanzas, págs. <https://www.oroymas.com/2013/03/control-capitales-fmi/>.

- PERÚ 21, P. (2015). FMI: Gasto público debe ser eficiente. Perú 21, págs. <http://peru21.pe/economia/fmi-gasto-publico-eficiente-2224550>.
- ROMEL CG, F. (2014). Sistemas Administrativos del Sector Peruano. Obtenido de <http://fransromel.blogspot.pe/2014/04/sistemas-administrativos-del-estado.html>
- SABLICH HUAMANI, C. A. (2012). Dewrecho Financiero una visión actual en el Perú. Lima, Perú.
- SANBORN, C. (2014). El problema de las debilidades institucionales en el Perú. Gestión, págs. <http://gestion.pe/economia/problema-debilidades-institucionales-peru-2101958>.
- SILVA GIL, N. (2012). Temas de Gestión Pública y Actualidad. Lima, Perú.
- VALDEZ PÉREZ, H. (2004). El presupuesto como herramienta de control en la auditoria administrativa. México D.F.



ESPECIFICA DE GASTO: BIENES Y SERVICIOS AÑO 2009 – DIRESA CAJAMARCA.

CONCEPTOS	Ejecutado 2009	Porcentaje
2.3.2 8.1 - CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	15,721,000	31.70%
2.3.2 7.11 - OTROS SERVICIOS	7,567,761	15.26%
2.3.1 8.1 - PRODUCTOS FARMACEUTICOS	7,059,289	14.24%
2.3.1 8.2 - MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	4,095,976	8.26%
2.3.2 1.2 - VIAJES DOMESTICOS	2,648,970	5.34%
2.3.2 4.1 - SERVICIO DE MANTENIMIENTO, ACONDICIONAMIENTO Y REPARACIONES	1,842,757	3.72%
2.3.1 1.1 - ALIMENTOS Y BEBIDAS	1,644,464	3.32%
2.3.2 2.4 - SERVICIO DE PUBLICIDAD, IMPRESIONES, DIFUSION E IMAGEN INSTITUCIONAL	1,587,596	3.20%
2.3.1 3.1 - COMBUSTIBLES, CARBURANTES, LUBRICANTES Y AFINES	1,448,523	2.92%
2.3.1 5.1 - DE OFICINA	1,136,890	2.29%
2.3.1 11.1 - SUMINISTROS PARA MANTENIMIENTO Y REPARACION	639,960	1.29%
2.3.2 2.1 - SERVICIOS DE ENERGIA ELECTRICA, AGUA Y GAS	619,403	1.25%
2.3.1 5.3 - ASEO, LIMPIEZA Y COCINA	596,196	1.20%
2.3.2 2.2 - SERVICIOS DE TELEFONIA E INTERNET	358,340	0.72%
2.3.1 6.1 - REPUESTOS Y ACCESORIOS	330,348	0.67%
2.3.1 99.1 - COMPRA DE OTROS BIENES	328,198	0.66%
2.3.1 2.1 - VESTUARIO, ZAPATERIA Y ACCESORIOS, TALABARTERIA Y MATERIALES TEXTILES	297,045	0.60%
2.3.2 3.1 - SERVICIOS DE LIMPIEZA, SEGURIDAD Y VIGILANCIA	241,462	0.49%
2.3.2 7.2 - SERVICIOS DE CONSULTORIAS, ASESORIAS Y SIMILARES DESARROLLADOS POR PERSONAS NATURALES	196,986	0.40%
2.3.1 7.1 - ENSERES	183,979	0.37%
2.3.2 5.1 - ALQUILERES DE MUEBLES E INMUEBLES	158,380	0.32%
2.3.2 7.3 - SERVICIO DE CAPACITACION Y PERFECCIONAMIENTO	147,034	0.30%
2.3.1 5.4 - ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	135,504	0.27%
2.3.1 9.1 - MATERIALES Y UTILES DE ENSEÑANZA	120,440	0.24%
2.3.2 7.5 - PRACTICANTES, SECIGRISTAS Y SIMILARES	91,538	0.18%
2.3.2 7.10 - SERVICIO POR ATENCIONES Y CELEBRACIONES	81,425	0.16%
2.3.2 7.4 - SERVICIOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS E INFORMATICA	78,261	0.16%
2.3.2 2.3 - SERVICIOS DE MENSAJERIA, TELECOMUNICACIONES Y OTROS AFINES	65,363	0.13%
2.3.1 5.99 - OTROS	56,319	0.11%
2.3.2 7.1 - SERVICIOS DE CONSULTORIAS, ASESORIAS Y SIMILARES DESARROLLADOS POR PERSONAS JURIDICAS	37,900	0.08%
2.3.2 6.3 - SEGUROS	26,031	0.05%
2.3.2 6.1 - SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	19,147	0.04%
2.3.2 7.8 - SERVICIOS RELACIONADOS CON SANEAMIENTO	11,857	0.02%
2.3.2 7.7 - SERVICIOS RELACIONADOS CON EL MEDIO AMBIENTE	9,728	0.02%
2.3.2 7.9 - SERVICIOS DE ORGANIZACION DE EVENTOS	2,825	0.01%
2.3.2 1.1 - VIAJES INTERNACIONALES	1,563	0.00%
2.3.1 5.2 - AGROPECUARIO, GANADERO Y DE JARDINERIA	1,350	0.00%
2.3.1 10.1 - SUMINISTROS PARA USO AGROPECUARIO, FORESTAL Y VETERINARIO	387	0.00%

CONCEPTOS	Ejecutado 2009	Porcentaje
2.3.2 6.2 - SERVICIOS FINANCIEROS	175	0.00%
2.3.1 4.1 - MUNICIONES, EXPLOSIVOS Y SIMILARES	25	0.00%
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	49,590,396	100.00%

ESPECIFICA DE GASTO: BIENES Y SERVICIOS AÑO 2010 – DIRESA CAJAMARCA.

CONCEPTOS	Ejecutado 2010	Porcentaje
2.3.2 8.1 1 - CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	19,538,337	33.03%
2.3.1 8.1 2 - MEDICAMENTOS	7,713,318	13.04%
2.3.2 7.11 99 - SERVICIOS DIVERSOS	7,618,497	12.88%
2.3.1 8.2 1 - MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	3,709,392	6.27%
2.3.2 1.2 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	2,981,753	5.04%
2.3.1 1.1 1 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	1,978,078	3.34%
2.3.2 2.4 4 - SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	1,831,385	3.10%
2.3.1 3.1 1 - COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	1,703,736	2.88%
2.3.2 1.2 99 - OTROS GASTOS	1,577,155	2.67%
2.3.2 8.1 2 - CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	1,386,327	2.34%
2.3.1 5.1 2 - PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	981,993	1.66%
2.3.2 4.1 1 - DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	697,649	1.18%
2.3.1 5.3 1 - ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	636,609	1.08%
2.3.2 4.1 3 - DE VEHICULOS	626,113	1.06%
2.3.1 11.1 1 - PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	525,936	0.89%
2.3.2 2.1 1 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	498,327	0.84%
2.3.1 9.1 2 - MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE ENSEÑANZA	371,570	0.63%
2.3.2 1.2 1 - PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	313,241	0.53%
2.3.1 2.1 1 - VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	309,319	0.52%
2.3.1 5.1 1 - REPUESTOS Y ACCESORIOS	267,161	0.45%
2.3.2 2.2 2 - SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	266,492	0.45%
2.3.2 3.1 2 - SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	242,205	0.41%
2.3.2 7.10 1 - SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	232,617	0.39%
2.3.2 4.1 5 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	229,838	0.39%
2.3.1 2.1 2 - TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES	228,992	0.39%
2.3.1 99.1 3 - LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES IMPRESOS NO VINCULADOS A ENSEÑANZA	224,353	0.38%
2.3.1 6.1 1 - DE VEHICULOS	213,403	0.36%
2.3.1 3.1 2 - GASES	164,298	0.28%
2.3.2 5.1 1 - DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	156,710	0.26%
2.3.2 2.4 1 - SERVICIO DE PUBLICIDAD	151,125	0.26%
2.3.2 7.11 2 - TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA, BIENES Y MATERIALES	145,306	0.25%
2.3.1 99.1 99 - OTROS BIENES	144,106	0.24%
2.3.2 2.1 2 - SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	134,621	0.23%
2.3.1 7.1 1 - ENSERES	105,629	0.18%
2.3.1 9.1 99 - OTROS MATERIALES DIVERSOS DE ENSEÑANZA	101,085	0.17%
2.3.1 6.1 3 - DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	97,454	0.16%

CONCEPTOS	Ejecutado 2010	Porcentaje
2.3.1 5.4 1 - ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	95,518	0.16%
2.3.2 7.3 1 - REALIZADO POR PERSONAS JURIDICAS	86,734	0.15%
2.3.2 2.3 1 - CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	70,685	0.12%
2.3.2 1.2 3 - VIATICOS Y FLETES POR CAMBIO DE COLOCACION	68,573	0.12%
2.3.1 11.1 5 - OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	60,244	0.10%
2.3.2 7.5 2 - PROPINAS PARA PRACTICANTES	55,331	0.09%
2.3.2 2.4 2 - OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION	53,420	0.09%
2.3.2 2.2 3 - SERVICIO DE INTERNET	37,707	0.06%
2.3.2 7.10 99 - OTRAS ATENCIONES Y CELEBRACIONES	34,113	0.06%
2.3.2 7.2 2 - ASESORIAS	32,340	0.05%
2.3.2 7.7 1 - SERVICIOS RELACIONADOS CON EL MEDIO AMBIENTE	31,976	0.05%
2.3.1 6.1 99 - OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	31,799	0.05%
2.3.1 8.1 99 - OTROS PRODUCTOS SIMILARES	27,921	0.05%
2.3.1 5.3 2 - DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA	27,795	0.05%
2.3.2 2.2 1 - SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	27,768	0.05%
2.3.2 3.1 1 - SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	25,585	0.04%
2.3.2 7.4 2 - PROCESAMIENTOS DE DATOS	25,315	0.04%
2.3.2 5.1 2 - DE VEHICULOS	25,267	0.04%
2.3.1 3.1 3 - LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	25,060	0.04%
2.3.1 2.1 3 - CALZADO	23,576	0.04%
2.3.2 5.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	20,270	0.03%
2.3.1 5.99 99 - OTROS	19,411	0.03%
2.3.2 6.3 3 - SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	17,435	0.03%
2.3.2 7.2 1 - CONSULTORIAS	16,000	0.03%
2.3.2 2.4 3 - SERVICIOS DE IMAGEN INSTITUCIONAL	10,734	0.02%
2.3.2 6.1 2 - GASTOS NOTARIALES	10,370	0.02%
2.3.2 4.1 4 - DE MOBILIARIO Y SIMILARES	9,489	0.02%
2.3.1 11.1 2 - PARA VEHICULOS	8,580	0.01%
2.3.2 7.1 99 - OTROS SERVICIOS SIMILARES	6,930	0.01%
2.3.2 7.3 2 - REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	5,838	0.01%
2.3.2 6.1 1 - GASTOS LEGALES Y JUDICIALES	5,753	0.01%
2.3.1 6.1 2 - DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	5,200	0.01%
2.3.1 99.1 1 - HERRAMIENTAS	5,191	0.01%
2.3.1 99.1 2 - PRODUCTOS QUIMICOS	5,092	0.01%
2.3.1 6.1 4 - DE SEGURIDAD	4,994	0.01%
2.3.1 9.1 1 - LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	4,753	0.01%
2.3.2 6.3 1 - SEGURO DE VIDA	3,694	0.01%
2.3.1 99.1 4 - SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES	3,640	0.01%
2.3.2 7.4 99 - OTROS SERVICIOS DE INFORMATICA	3,413	0.01%
2.3.2 7.1 3 - AUDITORIAS	3,095	0.01%
2.3.2 2.3 99 - OTROS SERVICIOS DE COMUNICACION	1,819	0.00%
2.3.2 5.1 4 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,380	0.00%
2.3.1 11.1 4 - PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	920	0.00%
2.3.2 7.10 2 - ATENCIONES OFICIALES Y CELEBRACIONES INSTITUCIONALES	760	0.00%
2.3.1 11.1 3 - PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	688	0.00%
2.3.2 7.2 99 - OTROS SERVICIOS SIMILARES	605	0.00%
2.3.2 6.2 1 - CARGOS BANCARIOS	525	0.00%
2.3.1 11.1 6 - MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	485	0.00%
2.3.2 4.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	360	0.00%

CONCEPTOS	Ejecutado 2010	Porcentaje
2.3.2 7.4 3 - SOPORTE TECNICO	330	0.00%
2.3.1 1.1 2 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO ANIMAL	300	0.00%
2.3.1 10.1 4 - FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, FUNGICIDAS Y SIMILARES	250	0.00%
2.3.2 7.1 2 - ASESORIAS	200	0.00%
2.3.2 6.2 99 - OTROS SERVICIOS FINANCIEROS	10	0.00%
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	59,149,366	100.00%

ESPECIFICA DE GASTO: BIENES Y SERVICIOS AÑO 2011 – DIRESA CAJAMARCA.

CONCEPTOS	Ejecutado 2011	Porcentaje
2.3.2 8.1 1 - CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	24,029,780	34.65%
2.3.1 8.1 2 - MEDICAMENTOS	9,706,115	14.00%
2.3.1 8.2 1 - MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	5,899,961	8.51%
2.3.2 7.11 99 - SERVICIOS DIVERSOS	5,403,256	7.79%
2.3.2 1.2 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	2,966,207	4.28%
2.3.1 1.1 1 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	2,597,040	3.74%
2.3.1 3.1 1 - COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	2,153,154	3.10%
2.3.2 1.2 99 - OTROS GASTOS	2,072,206	2.99%
2.3.2 8.1 2 - CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	1,817,102	2.62%
2.3.1 5.1 2 - PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	1,513,287	2.18%
2.3.2 2.4 4 - SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	1,359,983	1.96%
2.3.1 5.3 1 - ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	1,210,892	1.75%
2.3.1 5.99 99 - OTROS	783,233	1.13%
2.3.1 2.1 1 - VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	668,328	0.96%
2.3.1 99.1 3 - LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES IMPRESOS NO VINCULADOS A ENSEÑANZA	578,235	0.83%
2.3.2 2.1 1 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	521,078	0.75%
2.3.2 3.1 2 - SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	491,228	0.71%
2.3.2 7.10 1 - SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	465,137	0.67%
2.3.1 5.1 1 - REPUESTOS Y ACCESORIOS	367,156	0.53%
2.3.2 1.2 1 - PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	363,976	0.52%
2.3.2 4.1 1 - DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	333,998	0.48%
2.3.2 4.1 3 - DE VEHICULOS	315,109	0.45%
2.3.1 2.1 2 - TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES	286,687	0.41%
2.3.2 2.2 2 - SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	242,270	0.35%
2.3.2 7.11 2 - TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA, BIENES Y MATERIALES	228,481	0.33%
2.3.1 7.1 1 - ENSERES	210,234	0.30%

CONCEPTOS	Ejecutado 2011	Porcentaje
2.3.1 6.1 1 - DE VEHICULOS	186,850	0.27%
2.3.2 2.4 1 - SERVICIO DE PUBLICIDAD	184,885	0.27%
2.3.1 3.1 2 - GASES	168,210	0.24%
2.3.2 4.1 5 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	164,957	0.24%
2.3.2 5.1 1 - DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	163,867	0.24%
2.3.1 11.1 1 - PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	162,131	0.23%
2.3.2 3.1 1 - SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	147,111	0.21%
2.3.1 5.4 1 - ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	144,601	0.21%
2.3.2 2.1 2 - SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	142,912	0.21%
2.3.1 9.1 99 - OTROS MATERIALES DIVERSOS DE ENSEÑANZA	126,625	0.18%
2.3.1 9.1 2 - MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE ENSEÑANZA	110,436	0.16%
2.3.1 10.1 4 - FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, FUNGICIDAS Y SIMILARES	101,131	0.15%
2.3.1 8.1 99 - OTROS PRODUCTOS SIMILARES	79,255	0.11%
2.3.2 2.3 1 - CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	68,521	0.10%
2.3.2 7.4 2 - PROCESAMIENTOS DE DATOS	62,242	0.09%
2.3.2 2.4 2 - OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION	61,521	0.09%
2.3.2 2.2 3 - SERVICIO DE INTERNET	49,027	0.07%
2.3.1 2.1 3 - CALZADO	40,974	0.06%
2.3.2 1.2 3 - VIATICOS Y FLETES POR CAMBIO DE COLOCACION	38,226	0.06%
2.3.2 2.2 1 - SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	36,650	0.05%
2.3.1 99.1 99 - OTROS BIENES	36,404	0.05%
2.3.1 5.3 2 - DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA	33,253	0.05%
2.3.1 11.1 5 - OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	31,062	0.04%
2.3.1 3.1 3 - LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	29,179	0.04%
2.3.1 6.1 99 - OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	28,280	0.04%
2.3.1 99.1 2 - PRODUCTOS QUIMICOS	27,785	0.04%
2.3.2 7.2 2 - ASESORIAS	26,727	0.04%
2.3.1 6.1 4 - DE SEGURIDAD	25,980	0.04%
2.3.2 7.7 1 - SERVICIOS RELACIONADOS CON EL MEDIO AMBIENTE	25,028	0.04%
2.3.2 7.5 2 - PROPINAS PARA PRACTICANTES	23,048	0.03%
2.3.2 6.3 3 - SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	22,589	0.03%
2.3.2 5.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	21,990	0.03%
2.3.1 99.1 1 - HERRAMIENTAS	21,695	0.03%
2.3.2 4.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	21,441	0.03%
2.3.2 7.3 2 - REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	14,280	0.02%
2.3.2 7.3 1 - REALIZADO POR PERSONAS JURIDICAS	13,698	0.02%
2.3.1 9.1 1 - LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	11,238	0.02%
2.3.1 6.1 3 - DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	11,151	0.02%

CONCEPTOS	Ejecutado 2011	Porcentaje
2.3.2 4.1 4 - DE MOBILIARIO Y SIMILARES	10,068	0.01%
2.3.2 7.2 1 - CONSULTORIAS	10,000	0.01%
2.3.2 7.1 1 - CONSULTORIAS	10,000	0.01%
2.3.2 2.4 3 - SERVICIOS DE IMAGEN INSTITUCIONAL	9,690	0.01%
2.3.2 6.1 2 - GASTOS NOTARIALES	8,155	0.01%
2.3.1 10.1 1 - SUMINISTROS DE USO ZOOTECNICO	7,849	0.01%
2.3.1 11.1 6 - MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	7,783	0.01%
2.3.1 11.1 2 - PARA VEHICULOS	5,852	0.01%
2.3.2 1.1 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	5,470	0.01%
2.3.1 6.1 2 - DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	4,374	0.01%
2.3.2 6.3 1 - SEGURO DE VIDA	3,939	0.01%
2.3.1 99.1 4 - SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES	3,735	0.01%
2.3.2 1.1 1 - PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	3,375	0.00%
2.3.1 11.1 3 - PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	3,206	0.00%
2.3.2 6.1 1 - GASTOS LEGALES Y JUDICIALES	2,776	0.00%
2.3.2 7.10 2 - ATENCIONES OFICIALES Y CELEBRACIONES INSTITUCIONALES	1,400	0.00%
2.3.2 2.3 99 - OTROS SERVICIOS DE COMUNICACION	834	0.00%
2.3.2 5.1 4 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	560	0.00%
2.3.2 7.1 2 - ASESORIAS	500	0.00%
2.3.2 6.2 1 - CARGOS BANCARIOS	96	0.00%
2.3.2 2.1 3 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE GAS	74	0.00%
2.3.2 6.2 99 - OTROS SERVICIOS FINANCIEROS	40	0.00%
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	69,348,867	100.00%

ESPECIFICA DE GASTO: BIENES Y SERVICIOS AÑO 2012 – DIRESA CAJAMARCA.

CONCEPTOS	Ejecutado 2012	Porcentaje
2.3.2 8.1 1 - CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	36,852,329	38.58%
2.3.2 7.11 99 - SERVICIOS DIVERSOS	9,751,026	10.21%
2.3.1 8.2 1 - MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	8,841,817	9.26%
2.3.1 8.1 2 - MEDICAMENTOS	8,088,110	8.47%
2.3.2 1.2 99 - OTROS GASTOS	3,649,102	3.82%
2.3.1 1.1 1 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	3,237,671	3.39%
2.3.2 1.2 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	3,235,227	3.39%
2.3.1 3.1 1 - COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	2,668,347	2.79%
2.3.2 8.1 2 - CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	2,543,427	2.66%
2.3.1 5.1 2 - PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	2,204,976	2.31%

CONCEPTOS	Ejecutado 2012	Porcentaje
2.3.2 2.4 4 - SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	2,175,124	2.28%
2.3.1 5.3 1 - ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	1,761,320	1.84%
2.3.2 7.10 1 - SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	1,035,068	1.08%
2.3.2 3.1 1 - SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	834,220	0.87%
2.3.1 99.1 3 - LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES IMPRESOS NO VINCULADOS A ENSEÑANZA	833,328	0.87%
2.3.2 2.1 1 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	763,651	0.80%
2.3.2 1.2 1 - PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	480,606	0.50%
2.3.2 4.1 1 - DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	453,789	0.48%
2.3.2 2.4 1 - SERVICIO DE PUBLICIDAD	453,126	0.47%
2.3.1 3.1 2 - GASES	448,217	0.47%
2.3.2 3.1 2 - SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	414,905	0.43%
2.3.1 2.1 1 - VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	394,397	0.41%
2.3.2 4.1 3 - DE VEHICULOS	323,319	0.34%
2.3.1 6.1 1 - DE VEHICULOS	284,093	0.30%
2.3.2 4.1 5 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	257,791	0.27%
2.3.2 6.4 1 - GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	253,740	0.27%
2.3.1 11.1 1 - PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	237,793	0.25%
2.3.1 5.1 1 - REPUESTOS Y ACCESORIOS	233,580	0.24%
2.3.1 5.4 1 - ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	204,205	0.21%
2.3.1 7.1 1 - ENSERES	184,554	0.19%
2.3.2 2.1 2 - SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	180,313	0.19%
2.3.2 2.2 2 - SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	178,378	0.19%
2.3.2 5.1 1 - DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	174,931	0.18%
2.3.2 2.2 1 - SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	173,165	0.18%
2.3.1 2.1 2 - TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES	153,406	0.16%
2.3.1 9.1 2 - MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE ENSEÑANZA	130,637	0.14%
2.3.2 1.2 3 - VIATICOS Y FLETES POR CAMBIO DE COLOCACION	105,499	0.11%
2.3.2 2.4 2 - OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION	97,738	0.10%
2.3.1 9.1 1 - LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	92,435	0.10%
2.3.1 8.1 99 - OTROS PRODUCTOS SIMILARES	80,520	0.08%
2.3.1 99.1 99 - OTROS BIENES	76,885	0.08%
2.3.2 2.3 1 - CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	72,359	0.08%
2.3.2 7.7 1 - SERVICIOS RELACIONADOS CON EL MEDIO AMBIENTE	65,859	0.07%
2.3.1 6.1 3 - DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	64,195	0.07%
2.3.2 7.11 2 - TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA, BIENES Y MATERIALES	63,418	0.07%
2.3.2 7.4 2 - PROCESAMIENTOS DE DATOS	54,807	0.06%
2.3.2 2.2 3 - SERVICIO DE INTERNET	49,441	0.05%
2.3.1 6.1 99 - OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	48,763	0.05%
2.3.1 11.1 5 - OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	45,257	0.05%
2.3.2 2.4 3 - SERVICIOS DE IMAGEN INSTITUCIONAL	39,800	0.04%
2.3.1 99.1 2 - PRODUCTOS QUIMICOS	39,505	0.04%
2.3.2 7.2 99 - OTROS SERVICIOS SIMILARES	34,346	0.04%
2.3.1 9.1 99 - OTROS MATERIALES DIVERSOS DE ENSEÑANZA	31,772	0.03%
2.3.1 3.1 3 - LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	31,237	0.03%
2.3.1 10.1 4 - FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, FUNGICIDAS Y SIMILARES	31,096	0.03%

CONCEPTOS	Ejecutado 2012	Porcentaje
2.3.1 5.99 99 - OTROS	29,139	0.03%
2.3.2 6.1 2 - GASTOS NOTARIALES	26,853	0.03%
2.3.2 7.5 2 - PROPINAS PARA PRACTICANTES	25,440	0.03%
2.3.2 7.3 1 - REALIZADO POR PERSONAS JURIDICAS	24,282	0.03%
2.3.2 6.3 3 - SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	24,040	0.03%
2.3.1 10.1 1 - SUMINISTROS DE USO ZOOTECNICO	22,215	0.02%
2.3.1 6.1 4 - DE SEGURIDAD	21,747	0.02%
2.3.2 7.2 1 - CONSULTORIAS	16,500	0.02%
2.3.2 7.3 2 - REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	15,700	0.02%
2.3.1 11.1 6 - MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	14,779	0.02%
2.3.1 6.1 2 - DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	14,546	0.02%
2.3.1 99.1 1 - HERRAMIENTAS	12,456	0.01%
2.3.2 4.1 4 - DE MOBILIARIO Y SIMILARES	12,445	0.01%
2.3.2 2.3 99 - OTROS SERVICIOS DE COMUNICACION	10,595	0.01%
2.3.1 2.1 3 - CALZADO	8,268	0.01%
2.3.2 7.1 2 - ASESORIAS	5,000	0.01%
2.3.1 99.1 4 - SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES	4,178	0.00%
2.3.2 7.4 99 - OTROS SERVICIOS DE INFORMATICA	3,850	0.00%
2.3.1 5.3 2 - DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA	3,645	0.00%
2.3.2 6.3 1 - SEGURO DE VIDA	3,461	0.00%
2.3.2 7.9 99 - OTROS RELACIONADOS A ORGANIZACION DE EVENTOS	3,330	0.00%
2.3.2 7.4 1 - ELABORACION DE PROGRAMAS INFORMATICOS	2,600	0.00%
2.3.2 7.10 2 - ATENCIONES OFICIALES Y CELEBRACIONES INSTITUCIONALES	2,600	0.00%
2.3.2 1.1 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	2,600	0.00%
2.3.2 7.2 2 - ASESORIAS	2,250	0.00%
2.3.2 7.8 1 - SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TRATAMIENTO DE AGUA	1,500	0.00%
2.3.2 7.11 3 - SERVICIOS RELACIONADOS CON FLORERIA, JARDINERIA Y OTRAS ACTIVIDADES SIMILARES	830	0.00%
2.3.2 5.1 4 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	600	0.00%
2.3.2 6.1 1 - GASTOS LEGALES Y JUDICIALES	500	0.00%
2.3.1 1.1 2 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO ANIMAL	480	0.00%
2.3.1 11.1 2 - PARA VEHICULOS	453	0.00%
2.3.1 11.1 4 - PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	320	0.00%
2.3.2 6.2 1 - CARGOS BANCARIOS	148	0.00%
2.3.2 2.1 3 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE GAS	40	0.00%
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	95,532,007	100.00%

ESPECIFICA DE GASTO: BIENES Y SERVICIOS AÑO 2013 – DIRESA CAJAMARCA.

CONCEPTOS	Ejecutado 2013	Porcentaje
2.3.2 8.1 1 - CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	45,833,808	45.45%
2.3.1 8.1 2 - MEDICAMENTOS	7,673,371	7.61%
2.3.1 8.2 1 - MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	7,539,870	7.48%

CONCEPTOS	Ejecutado 2013	Porcentaje
2.3.2 7.11 99 - SERVICIOS DIVERSOS	5,790,641	5.74%
2.3.2 1.2 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	3,902,741	3.87%
2.3.2 7.2 99 - OTROS SERVICIOS SIMILARES	2,933,165	2.91%
2.3.1 3.1 1 - COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	2,913,085	2.89%
2.3.2 8.1 2 - CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	2,780,125	2.76%
2.3.1 1.1 1 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	2,644,280	2.62%
2.3.2 2.4 4 - SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	2,321,966	2.30%
2.3.2 1.2 99 - OTROS GASTOS	2,009,488	1.99%
2.3.2 4.1 1 - DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	1,650,429	1.64%
2.3.1 5.3 1 - ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	1,493,429	1.48%
2.3.1 5.1 2 - PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	1,283,207	1.27%
2.3.2 7.10 1 - SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	1,090,922	1.08%
2.3.2 2.1 1 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	907,478	0.90%
2.3.2 3.1 2 - SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	722,466	0.72%
2.3.1 99.1 3 - LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES IMPRESOS NO VINCULADOS A ENSEÑANZA	628,398	0.62%
2.3.2 4.1 3 - DE VEHICULOS	571,935	0.57%
2.3.1 6.1 1 - DE VEHICULOS	508,493	0.50%
2.3.2 3.1 1 - SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	506,880	0.50%
2.3.2 4.1 5 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	456,408	0.45%
2.3.1 3.1 2 - GASES	447,696	0.44%
2.3.2 1.2 1 - PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	427,184	0.42%
2.3.1 7.1 1 - ENSERES	337,974	0.34%
2.3.1 5.4 1 - ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	268,956	0.27%
2.3.1 11.1 1 - PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	259,653	0.26%
2.3.2 5.1 1 - DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	227,584	0.23%
2.3.2 7.11 2 - TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA, BIENES Y MATERIALES	206,856	0.21%
2.3.1 99.1 99 - OTROS BIENES	199,345	0.20%
2.3.2 2.1 2 - SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	199,056	0.20%
2.3.2 2.4 1 - SERVICIO DE PUBLICIDAD	188,871	0.19%
2.3.1 2.1 1 - VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	179,232	0.18%
2.3.2 2.2 2 - SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	176,181	0.17%
2.3.1 5.1 1 - REPUESTOS Y ACCESORIOS	166,500	0.17%
2.3.2 2.2 1 - SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	145,481	0.14%
2.3.1 8.1 99 - OTROS PRODUCTOS SIMILARES	140,261	0.14%
2.3.2 2.2 3 - SERVICIO DE INTERNET	99,595	0.10%
2.3.1 9.1 1 - LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	88,908	0.09%
2.3.1 11.1 6 - MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	85,878	0.09%
2.3.2 2.3 1 - CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	78,667	0.08%
2.3.2 1.2 3 - VIATICOS Y FLETES POR CAMBIO DE COLOCACION	74,398	0.07%
2.3.2 2.4 2 - OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION	74,100	0.07%
2.3.2 7.4 2 - PROCESAMIENTOS DE DATOS	73,661	0.07%
2.3.1 2.1 2 - TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES	73,369	0.07%
2.3.2 7.1 1 - CONSULTORIAS	71,100	0.07%
2.3.1 6.1 99 - OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	34,229	0.03%

CONCEPTOS	Ejecutado 2013	Porcentaje
2.3.1 3.1 3 - LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	33,714	0.03%
2.3.2 6.1 2 - GASTOS NOTARIALES	33,522	0.03%
2.3.2 7.3 1 - REALIZADO POR PERSONAS JURIDICAS	28,120	0.03%
2.3.1 6.1 3 - DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	23,653	0.02%
2.3.1 6.1 4 - DE SEGURIDAD	22,969	0.02%
2.3.1 2.1 3 - CALZADO	22,190	0.02%
2.3.2 6.3 3 - SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	20,070	0.02%
2.3.1 11.1 5 - OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	19,571	0.02%
2.3.1 10.1 1 - SUMINISTROS DE USO ZOOTECNICO	16,380	0.02%
2.3.1 9.1 2 - MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE ENSEÑANZA	16,290	0.02%
2.3.1 99.1 2 - PRODUCTOS QUIMICOS	14,989	0.01%
2.3.2 6.1 1 - GASTOS LEGALES Y JUDICIALES	14,535	0.01%
2.3.2 4.1 4 - DE MOBILIARIO Y SIMILARES	14,399	0.01%
2.3.2 2.4 3 - SERVICIOS DE IMAGEN INSTITUCIONAL	10,832	0.01%
2.3.2 7.2 1 - CONSULTORIAS	10,500	0.01%
2.3.2 5.1 4 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	7,958	0.01%
2.3.2 7.2 2 - ASESORIAS	7,500	0.01%
2.3.2 7.4 1 - ELABORACION DE PROGRAMAS INFORMATICOS	7,500	0.01%
2.3.1 6.1 2 - DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	6,266	0.01%
2.3.1 99.1 1 - HERRAMIENTAS	5,169	0.01%
2.3.2 7.1 2 - ASESORIAS	4,500	0.00%
2.3.1 11.1 2 - PARA VEHICULOS	3,568	0.00%
2.3.1 5.3 2 - DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA	2,516	0.00%
2.3.1 99.1 4 - SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES	2,468	0.00%
2.3.2 4.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	2,000	0.00%
2.3.1 5.99 99 - OTROS	1,961	0.00%
2.3.2 7.3 2 - REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	1,831	0.00%
2.3.2 5.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	1,800	0.00%
2.3.2 7.9 2 - ORGANIZACION Y CONDUCCION DE EVENTOS RECREACIONALES	400	0.00%
2.3.1 9.1 99 - OTROS MATERIALES DIVERSOS DE ENSEÑANZA	330	0.00%
2.3.2 7.9 99 - OTROS RELACIONADOS A ORGANIZACION DE EVENTOS	200	0.00%
2.3.1 11.1 3 - PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	190	0.00%
2.3.2 6.2 1 - CARGOS BANCARIOS	183	0.00%
2.3.1 8.1 1 - VACUNAS	158	0.00%
2.3.1 5.2 1 - AGROPECUARIO, GANADERO Y DE JARDINERIA	90	0.00%
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	100,845,639	100.00%

ESPECIFICA DE GASTO: BIENES Y SERVICIOS AÑO 2014 – DIRESA CAJAMARCA.

CONCEPTOS	Ejecutado 2014	Porcentaje
2.3.2 8.1 1 - CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	58,321,441	46.43%
2.3.1 8.2 1 - MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	11,336,815	9.03%
2.3.1 8.1 2 - MEDICAMENTOS	9,595,109	7.64%

CONCEPTOS	Ejecutado 2014	Porcentaje
2.3.2 7.11 99 - SERVICIOS DIVERSOS	4,684,354	3.73%
2.3.2 1.2 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	4,654,388	3.71%
2.3.2 7.2 99 - OTROS SERVICIOS SIMILARES	4,204,818	3.35%
2.3.2 8.1 2 - CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	3,914,527	3.12%
2.3.1 3.1 1 - COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	3,335,251	2.66%
2.3.2 1.2 99 - OTROS GASTOS	2,935,249	2.34%
2.3.1 1.1 1 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	2,350,542	1.87%
2.3.1 5.3 1 - ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	2,081,138	1.66%
2.3.2 2.4 4 - SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	1,907,927	1.52%
2.3.1 5.1 2 - PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	1,580,857	1.26%
2.3.2 4.1 1 - DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	1,314,737	1.05%
2.3.2 7.10 1 - SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	1,257,353	1.00%
2.3.2 2.1 1 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	1,228,070	0.98%
2.3.1 99.1 3 - LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES IMPRESOS NO VINCULADOS A ENSEÑANZA	1,119,874	0.89%
2.3.2 3.1 2 - SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	1,101,293	0.88%
2.3.2 4.1 3 - DE VEHICULOS	819,412	0.65%
2.3.2 1.2 1 - PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	582,664	0.46%
2.3.2 3.1 1 - SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	565,392	0.45%
2.3.2 7.2 7 - SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE SALUD	553,701	0.44%
2.3.2 4.1 5 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	523,126	0.42%
2.3.1 6.1 1 - DE VEHICULOS	508,570	0.40%
2.3.2 7.11 2 - TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA, BIENES Y MATERIALES	472,060	0.38%
2.3.1 3.1 2 - GASES	448,093	0.36%
2.3.2 5.1 1 - DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	296,441	0.24%
2.3.1 7.1 1 - ENSERES	290,627	0.23%
2.3.2 2.1 2 - SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	262,811	0.21%
2.3.1 2.1 1 - VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	251,195	0.20%
2.3.1 2.1 2 - TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES	248,997	0.20%
2.3.1 11.1 1 - PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	190,470	0.15%
2.3.1 8.1 99 - OTROS PRODUCTOS SIMILARES	189,735	0.15%
2.3.1 5.4 1 - ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	180,632	0.14%
2.3.2 2.2 1 - SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	176,331	0.14%
2.3.2 6.1 1 - GASTOS LEGALES Y JUDICIALES	170,349	0.14%
2.3.2 2.4 1 - SERVICIO DE PUBLICIDAD	163,247	0.13%
2.3.2 2.4 2 - OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION	155,362	0.12%
2.3.2 1.2 3 - VIATICOS Y FLETES POR CAMBIO DE COLOCACION	141,865	0.11%
2.3.1 99.1 99 - OTROS BIENES	131,941	0.11%
2.3.2 2.2 2 - SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	124,075	0.10%
2.3.1 9.1 2 - MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE ENSEÑANZA	117,736	0.09%
2.3.2 2.2 3 - SERVICIO DE INTERNET	116,511	0.09%
2.3.2 6.4 1 - GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	112,000	0.09%
2.3.2 7.4 2 - PROCESAMIENTOS DE DATOS	111,672	0.09%
2.3.2 2.3 1 - CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	87,598	0.07%
2.3.1 5.1 1 - REPUESTOS Y ACCESORIOS	85,166	0.07%
2.3.1 6.1 3 - DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	57,586	0.05%
2.3.2 7.2 1 - CONSULTORIAS	55,108	0.04%
2.3.2 6.1 2 - GASTOS NOTARIALES	54,839	0.04%
2.3.1 3.1 3 - LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	44,980	0.04%

CONCEPTOS	Ejecutado 2014	Porcentaje
2.3.1 11.1 3 - PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	39,266	0.03%
2.3.1 6.1 99 - OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	37,755	0.03%
2.3.1 6.1 4 - DE SEGURIDAD	30,234	0.02%
2.3.2 6.3 3 - SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	24,239	0.02%
2.3.2 7.3 1 - REALIZADO POR PERSONAS JURIDICAS	20,427	0.02%
2.3.1 2.1 3 - CALZADO	19,965	0.02%
2.3.2 2.4 3 - SERVICIOS DE IMAGEN INSTITUCIONAL	19,124	0.02%
2.3.2 7.4 1 - ELABORACION DE PROGRAMAS INFORMATICOS	18,000	0.01%
2.3.1 9.1 99 - OTROS MATERIALES DIVERSOS DE ENSEÑANZA	17,719	0.01%
2.3.2 7.3 2 - REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	16,787	0.01%
2.3.1 10.1 1 - SUMINISTROS DE USO ZOOTECNICO	16,725	0.01%
2.3.1 5.3 2 - DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA	15,888	0.01%
2.3.2 7.1 5 - ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	13,500	0.01%
2.3.1 9.1 1 - LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	12,472	0.01%
2.3.1 11.1 6 - MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	10,931	0.01%
2.3.1 99.1 4 - SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES	10,090	0.01%
2.3.2 7.2 2 - ASESORIAS	9,000	0.01%
2.3.1 11.1 5 - OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	8,252	0.01%
2.3.2 7.1 2 - ASESORIAS	8,000	0.01%
2.3.1 11.1 4 - PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	6,705	0.01%
2.3.1 5.99 99 - OTROS	6,530	0.01%
2.3.2 5.1 4 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5,240	0.00%
2.3.2 7.5 2 - PROPINAS PARA PRACTICANTES	4,400	0.00%
2.3.2 7.10 2 - ATENCIONES OFICIALES Y CELEBRACIONES INSTITUCIONALES	3,937	0.00%
2.3.2 7.10 99 - OTRAS ATENCIONES Y CELEBRACIONES	3,566	0.00%
2.3.2 7.4 99 - OTROS SERVICIOS DE INFORMATICA	2,000	0.00%
2.3.1 6.1 2 - DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	1,746	0.00%
2.3.2 4.1 4 - DE MOBILIARIO Y SIMILARES	1,520	0.00%
2.3.2 5.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	1,473	0.00%
2.3.1 99.1 1 - HERRAMIENTAS	1,433	0.00%
2.3.1 11.1 2 - PARA VEHICULOS	1,106	0.00%
2.3.1 5.2 1 - AGROPECUARIO, GANADERO Y DE JARDINERIA	815	0.00%
2.3.1 1.1 2 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO ANIMAL	360	0.00%
2.3.2 7.9 99 - OTROS RELACIONADOS A ORGANIZACION DE EVENTOS	210	0.00%
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	125,603,450	100.00%

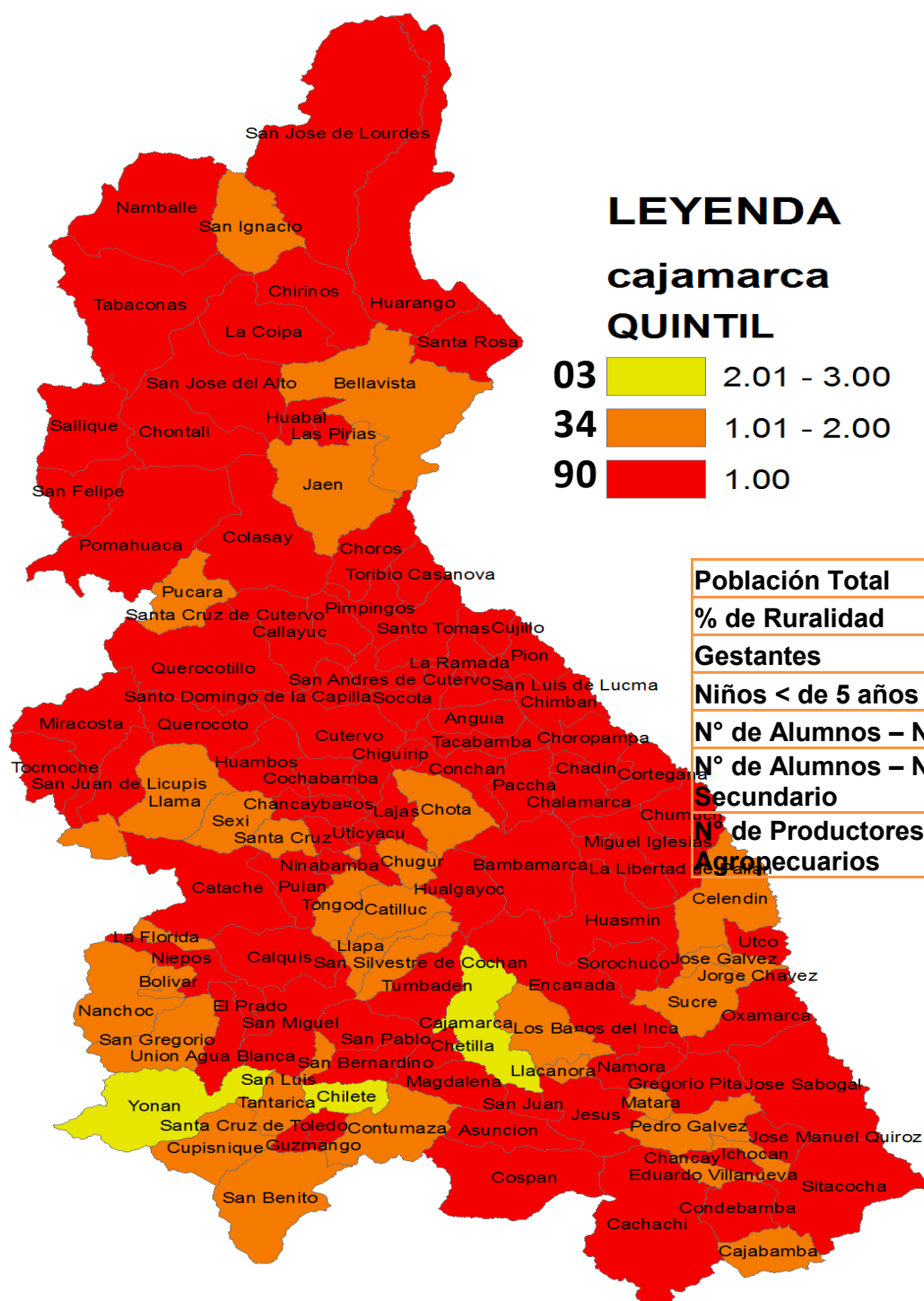
ESPECIFICA DE GASTO: BIENES Y SERVICIOS AÑO 2015 – DIRESA CAJAMARCA.

CONCEPTOS	Ejecutado 2015	Porcentaje
2.3.2 8.1 1 - CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	41,372,992	42.07%
2.3.1 8.2 1 - MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS, QUIRURGICOS, ODONTOLOGICOS Y DE LABORATORIO	9,354,590	9.51%
2.3.1 8.1 2 - MEDICAMENTOS	8,312,519	8.45%
2.3.2 7.11 99 - SERVICIOS DIVERSOS	7,662,988	7.79%
2.3.2 1.2 2 - VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	3,963,422	4.03%
2.3.2 7.2 99 - OTROS SERVICIOS SIMILARES	3,047,350	3.10%

CONCEPTOS	Ejecutado 2015	Porcentaje
2.3.2 8.1 2 - CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	2,562,456	2.61%
2.3.1 3.1 1 - COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	2,341,176	2.38%
2.3.2 1.2 99 - OTROS GASTOS	2,242,054	2.28%
2.3.1 5.3 1 - ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	1,599,003	1.63%
2.3.2 2.1 1 - SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	1,441,006	1.47%
2.3.1 99.1 3 - LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y OTROS BIENES IMPRESOS NO VINCULADOS A ENSEÑANZA	1,364,859	1.39%
2.3.1 1.1 1 - ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	1,350,934	1.37%
2.3.1 5.1 2 - PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	1,253,373	1.27%
2.3.2 7.10 1 - SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	1,050,777	1.07%
2.3.2 3.1 2 - SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	956,323	0.97%
2.3.2 2.4 4 - SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	823,799	0.84%
2.3.2 4.1 1 - DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y ESTRUCTURAS	750,751	0.76%
2.3.2 4.1 3 - DE VEHICULOS	681,020	0.69%
2.3.2 3.1 1 - SERVICIOS DE LIMPIEZA E HIGIENE	646,226	0.66%
2.3.2 1.2 1 - PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	522,717	0.53%
2.3.1 3.1 2 - GASES	388,365	0.39%
2.3.2 4.1 5 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	336,015	0.34%
2.3.1 6.1 1 - DE VEHICULOS	327,402	0.33%
2.3.2 5.1 1 - DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	288,550	0.29%
2.3.1 8.1 99 - OTROS PRODUCTOS SIMILARES	286,091	0.29%
2.3.2 6.4 1 - GASTOS POR PRESTACIONES DE SALUD	254,470	0.26%
2.3.2 2.1 2 - SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	249,192	0.25%
2.3.1 5.4 1 - ELECTRICIDAD, ILUMINACION Y ELECTRONICA	223,350	0.23%
2.3.1 7.1 1 - ENSERES	207,034	0.21%
2.3.1 2.1 1 - VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	184,233	0.19%
2.3.2 7.2 7 - SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE SALUD	182,932	0.19%
2.3.2 2.4 2 - OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION	161,802	0.16%
2.3.2 2.4 1 - SERVICIO DE PUBLICIDAD	155,670	0.16%
2.3.2 2.2 3 - SERVICIO DE INTERNET	151,668	0.15%
2.3.2 7.11 2 - TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA, BIENES Y MATERIALES	147,188	0.15%
2.3.2 7.3 1 - REALIZADO POR PERSONAS JURIDICAS	128,858	0.13%
2.3.2 2.2 1 - SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	116,918	0.12%
2.3.1 99.1 99 - OTROS BIENES	116,482	0.12%
2.3.2 2.2 2 - SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	113,146	0.12%
2.3.1 2.1 2 - TEXTILES Y ACABADOS TEXTILES	111,729	0.11%
2.3.1 9.1 2 - MATERIAL DIDACTICO, ACCESORIOS Y UTILES DE ENSEÑANZA	99,914	0.10%
2.3.2 1.2 3 - VIATICOS Y FLETES POR CAMBIO DE COLOCACION	83,976	0.09%
2.3.1 11.1 1 - PARA EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	83,289	0.08%
2.3.1 5.1 1 - REPUESTOS Y ACCESORIOS	73,667	0.07%
2.3.2 2.3 1 - CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	73,184	0.07%
2.3.2 7.2 2 - ASESORIAS	55,933	0.06%
2.3.2 7.1 1 - CONSULTORIAS	38,500	0.04%
2.3.2 7.4 2 - PROCESAMIENTOS DE DATOS	35,727	0.04%
2.3.2 6.3 3 - SEGURO OBLIGATORIO ACCIDENTES DE TRANSITO (SOAT)	31,519	0.03%
2.3.1 6.1 99 - OTROS ACCESORIOS Y REPUESTOS	26,689	0.03%
2.3.2 6.1 2 - GASTOS NOTARIALES	23,504	0.02%
2.3.2 4.1 4 - DE MOBILIARIO Y SIMILARES	21,908	0.02%
2.3.1 10.1 1 - SUMINISTROS DE USO ZOOTECNICO	21,193	0.02%

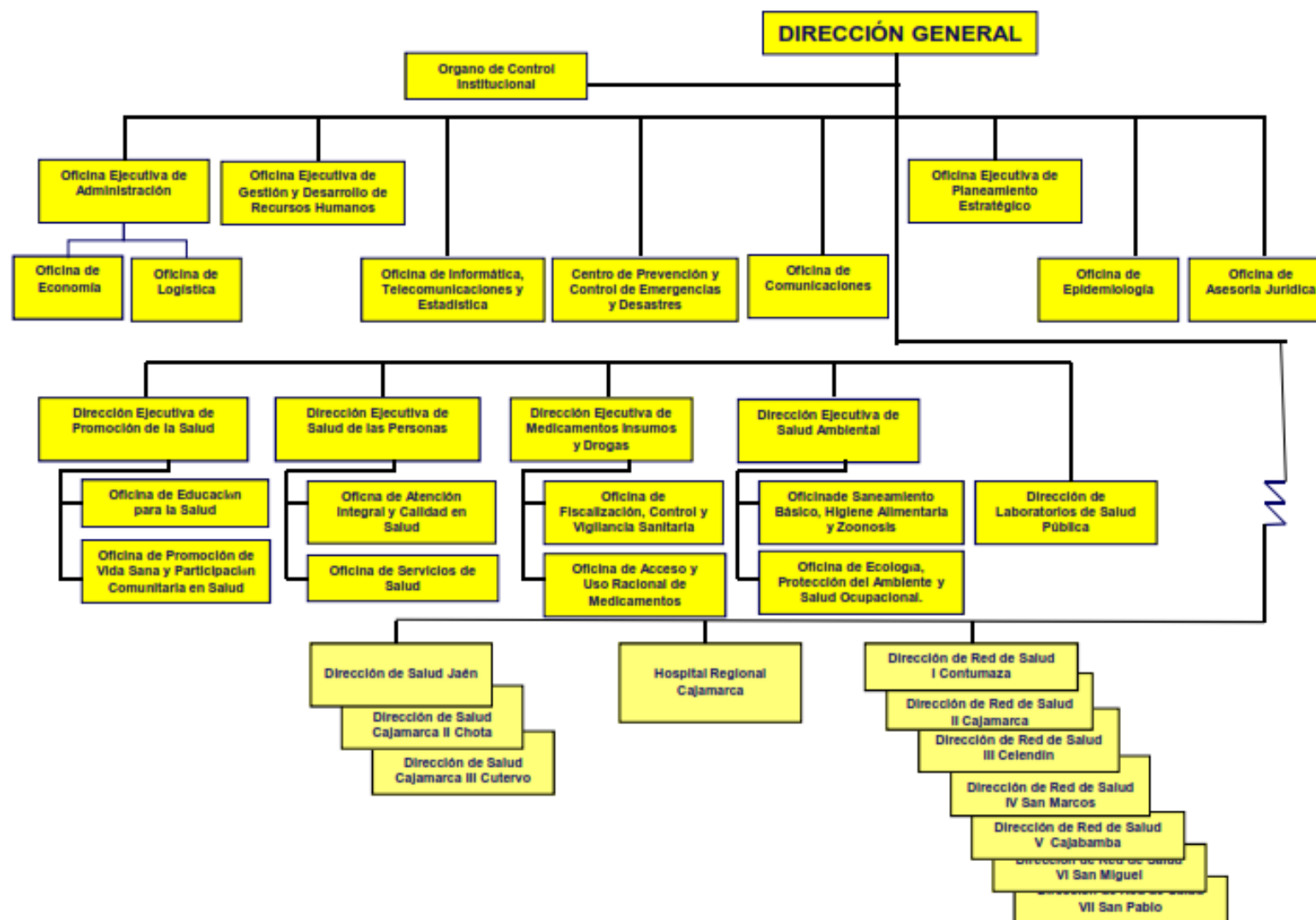
CONCEPTOS	Ejecutado 2015	Porcentaje
2.3.1 3.1 3 - LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	20,140	0.02%
2.3.1 9.1 1 - LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	20,020	0.02%
2.3.1 11.1 5 - OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO	19,654	0.02%
2.3.1 11.1 2 - PARA VEHICULOS	18,432	0.02%
2.3.2 7.2 1 - CONSULTORIAS	18,300	0.02%
2.3.1 5.3 2 - DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA	16,963	0.02%
2.3.1 6.1 4 - DE SEGURIDAD	14,876	0.02%
2.3.2 7.1 99 - OTROS SERVICIOS SIMILARES	14,248	0.01%
2.3.2 2.4 3 - SERVICIOS DE IMAGEN INSTITUCIONAL	13,350	0.01%
2.3.2 4.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	11,255	0.01%
2.3.2 7.10 99 - OTRAS ATENCIONES Y CELEBRACIONES	9,230	0.01%
2.3.1 11.1 6 - MATERIALES DE ACONDICIONAMIENTO	8,374	0.01%
2.3.1 9.1 99 - OTROS MATERIALES DIVERSOS DE ENSEÑANZA	7,999	0.01%
2.3.1 6.1 2 - DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	7,636	0.01%
2.3.2 7.3 2 - REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	6,249	0.01%
2.3.2 7.5 2 - PROPINAS PARA PRACTICANTES	5,600	0.01%
2.3.2 5.1 99 - DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	5,090	0.01%
2.3.1 11.1 3 - PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	4,852	0.00%
2.3.1 6.1 3 - DE CONSTRUCCION Y MAQUINAS	3,220	0.00%
2.3.2 7.10 2 - ATENCIONES OFICIALES Y CELEBRACIONES INSTITUCIONALES	2,550	0.00%
2.3.1 11.1 4 - PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,412	0.00%
2.3.1 5.99 99 - OTROS	2,168	0.00%
2.3.2 5.1 3 - DE MOBILIARIO Y SIMILARES	1,950	0.00%
2.3.1 99.1 2 - PRODUCTOS QUIMICOS	1,760	0.00%
2.3.1 2.1 3 - CALZADO	1,625	0.00%
2.3.1 99.1 1 - HERRAMIENTAS	749	0.00%
2.3.2 6.1 1 - GASTOS LEGALES Y JUDICIALES	576	0.00%
2.3.1 99.1 4 - SIMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES	555	0.00%
2.3.2 5.1 4 - DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	310	0.00%
2.3.1 10.1 4 - FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, FUNGICIDAS Y SIMILARES	230	0.00%
2.3 - BIENES Y SERVICIOS	98,340,804	100.00%

DIAGNOSTICO REGIONAL



Población Total	1'529,745
% de Ruralidad	67.3
Gestantes	48,996
Niños < de 5 años	207,012
N° de Alumnos – Nivel Primario	
N° de Alumnos – Nivel Secundario	
N° de Productores Agropecuarios	339,979

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD CAJAMARCA



GALERIA DE FOTOS



